

**О внесении изменений и дополнений в приказ Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 20 января 2020 года № 39 "Об утверждении форм налоговой отчетности и правил их составления"**

Приказ Заместителя Премьер-Министра - Министра финансов Республики Казахстан от 14 апреля 2022 года № 409. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 14 апреля 2022 года № 27573

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Внести в приказ Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 20 января 2020 года № 39 "Об утверждении форм налоговой отчетности и правил их составления" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 19897) следующие изменения и дополнения:

в пункте 1:

подпункты 6) и 7) изложить в следующей редакции:

"6) форму расчета по корпоративному подоходному налогу, удержанного у источника выплаты с дохода резидента (форма 101.03) согласно приложению 6 к настоящему приказу;

7) правила составления налоговой отчетности "Расчет по корпоративному подоходному налогу, удержанного у источника выплаты с дохода резидента (форма 101.03)" согласно приложению 7 к настоящему приказу;"

подпункт 79) изложить в следующей редакции:

"79) правила составления налоговой отчетности "Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (форма 200.00)" согласно приложению 79 к настоящему приказу;"

дополнить подпунктами 101), 102), 103), 104), 105), 106), 107), 108), 109), 110), 111), 112), 113), 114), 115) и 116) следующего содержания:

"101) форму декларации по налогу на добавленную стоимость (форма 300.00) согласно приложению 101 к настоящему приказу;

102) правила составления налоговой отчетности "Декларация по налогу на добавленную стоимость (форма 300.00)" согласно приложению 102 к настоящему приказу;

103) форму декларации по акцизу (форма 400.00) согласно приложению 103 к настоящему приказу;

104) правила составления налоговой отчетности "Декларация по акцизу (форма 400.00)" согласно приложению 104 к настоящему приказу;

105) форму расчета акциза за структурное подразделение или объекты, связанные с налогообложением (форма 421.00), согласно приложению 105 к настоящему приказу;

106) правила составления налоговой отчетности "Расчет акциза за структурное подразделение или объекты, связанные с налогообложением (форма 421.00)" согласно приложению 106 к настоящему приказу;

107) форму декларации по рентному налогу на экспорт (форма 570.00) согласно приложению 107 к настоящему приказу;

108) правила составления налоговой отчетности "Декларация по рентному налогу на экспорт (форма 570.00)" согласно приложению 108 к настоящему приказу;

109) форму декларации по налогу на добычу полезных ископаемых (форма 590.00) согласно приложению 109 к настоящему приказу;

110) правила составления налоговой отчетности "Декларация по налогу на добычу полезных ископаемых (форма 590.00)" согласно приложению 110 к настоящему приказу;

111) форму расчета сумм текущих платежей платы за пользование земельными участками (форма 851.00) согласно приложению 111 к настоящему приказу;

112) правила составления налоговой отчетности "Расчет сумм текущих платежей платы за пользование земельными участками (форма 851.00)" согласно приложению 112 к настоящему приказу;

113) форму декларации по плате за эмиссии в окружающую среду (форма 870.00) согласно приложению 113 к настоящему приказу;

114) правила составления налоговой отчетности "Декларация по плате за эмиссии в окружающую среду (форма 870.00)" согласно приложению 114 к настоящему приказу;

115) форму декларации для плательщиков единого земельного налога (форма 920.00) согласно приложению 115 к настоящему приказу;

116) правила составления налоговой отчетности "Декларация для плательщиков единого земельного налога (форма 920.00)" согласно приложению 116 к настоящему приказу.;

форму расчета по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с дохода резидента (форма 101.03), утвержденную указанным приказом, изложить в новой редакции согласно приложению 1 к настоящему приказу;

в Правилах составления налоговой отчетности "Расчет по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с дохода резидента (форма 101.03)", утвержденных указанным приказом:

заголовок изложить в следующей редакции:

"Правила составления налоговой отчетности "Расчет по корпоративному подоходному налогу, удержанного у источника выплаты с дохода резидента (форма 101.03)";

пункт 1 изложить в следующей редакции:

"1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Расчет по корпоративному подоходному налогу, удержанного у источника выплаты с дохода резидента (форма 101.03)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Расчет по корпоративному подоходному налогу" (далее – расчет), предназначенного для отражения налоговым агентом доходов, облагаемых у источника выплаты, исчисления и своевременной уплаты корпоративного подоходного налога (далее – КПН), удержанного у источника выплаты, при выплате доходов резидентам, указанным в статье 307 Налогового кодекса расчет составляется налоговым агентом в соответствии со статьей 308 Налогового кодекса.";

форму "Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (форма 328.00)", изложить в новой редакции согласно приложению 2 к настоящему приказу;

в Правилах составления налоговой отчетности "Декларация по акцизу (форма 400.00)", утвержденных указанным приказом:

дополнить пунктом 12-1 следующего содержания:

"12-1. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 года по 31 декабря 2021 года.";

в Правилах составления налоговой отчетности "Расчет акциза за структурное подразделение или объекты, связанные с налогообложением (форма 421.00)", утвержденных указанным приказом:

дополнить пунктом 12-1 следующего содержания:

"12-1. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 года по 31 декабря 2021 года.";

в Правилах составления налоговой отчетности "Декларация по рентному налогу на экспорт (форма 570.00)", утвержденных указанным приказом:

дополнить пунктом 8-1 следующего содержания:

"8-1. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 года по 31 декабря 2021 года.";

в Правилах составления налоговой отчетности "Декларация по налогу на добычу полезных ископаемых (форма 590.00)", утвержденных указанным приказом:

дополнить пунктом 10-1 следующего содержания:

"10-1. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 года по 31 декабря 2021 года.";

в Правилах составления налоговой отчетности "Расчет сумм текущих платежей платы за пользование земельными участками (форма 851.00)", утвержденных указанным приказом:

дополнить пунктом 12-1 следующего содержания:

"12-1. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 года по 31 декабря 2021 года.";

в Правилах составления налоговой отчетности "Декларация по плате за эмиссии в окружающую среду (форма 870.00)", утвержденных указанным приказом:

дополнить пунктом 12-1 следующего содержания:

"12-1. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 года по 31 декабря 2021 года.";

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

подпункт 18) пункта 17 изложить в следующей редакции:

"18) в строке 100.00.036 указывается вычет налогов и платежей в бюджет, в соответствии со статьей 263 Налогового кодекса;"

абзац третий подпункта 12) пункта 36 изложить в следующей редакции:

"в строке 100.06.012 II указывается доход, освобождаемый в соответствии с Конституционным законом;"

подпункт 5) пункта 50 изложить в следующей редакции:

"5) в строке 100.12.005 указывается сумма дохода от оказания других финансовых услуг, определяемых совместным актом МФЦА, центрального уполномоченного органа по государственному планированию и государственного органа, осуществляющего руководство в сфере обеспечения поступлений налогов и других обязательных платежей в бюджет, определяемая в соответствии с подпунктом 5) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона;"

форму декларации по корпоративному подоходному налогу (форма 180.00), утвержденную указанным приказом, изложить в новой редакции согласно приложению 3 к настоящему приказу;

в Правилах составления налоговой отчетности "Декларация по корпоративному подоходному налогу (форма 180.00)", утвержденных указанным приказом:

пункт 16 исключить;

пункт 17 изложить в следующей редакции:

"17. В строке 6 указывается код валюты, в которой ведется налоговый учет и составлена декларация, согласно пункту 10 Правил.";

абзац первый пункта 18 изложить в следующей редакции:

"18. В строке 7 указывается признак резидентства;"

абзац первый пункта 19 изложить в следующей редакции:

"19. В строке 8 указываются реквизиты нерезидента, если декларация составляется налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан;"

пункт 20 изложить в следующей редакции:

"20. В строке 9 указывается наличие постоянного учреждения за пределами Республики Казахстан."

Ячейка отмечается резидентом Республики Казахстан, имеющим постоянное учреждение за пределами Республики Казахстан.";

в Правилах составления налоговой отчетности "Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (форма 200.00)", утвержденных указанным приказом:

подпункт 2) пункта 17 изложить в следующей редакции:

"2) 200.01.002 предназначена для отражения суммы доходов, освобождаемых от налогообложения согласно пунктам 6 и 7 статьи 6 Конституционного закона.

Строка 200.01.002 включает в себя в том числе, сумму доходов, отраженных в графе Р в форме 200.02, по иностранцам и лицам без гражданства, являющимися работниками участника или органа МФЦА, освобождаемых от налогообложения, согласно пунктам 6 и 7 статьи 6 Конституционного закона;"

форму декларации по индивидуальному подоходному налогу (форма 240.00), утвержденную указанным приказом, изложить в новой редакции согласно приложению 4 к настоящему приказу;

в Правилах составления налоговой отчетности "Декларация по индивидуальному подоходному налогу (форма 240.00)", утвержденных указанным приказом:

подпункт 6) пункта 14 изложить в следующей редакции:

"6) отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 363 Налогового кодекса.

Ячейки отмечаются, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строках А, В, С и D:

А – физическое лицо, получившее имущественный и другие доходы (за исключением трудового иммигранта-резидента);

В – трудовой иммигрант – резидент;

С – лицо, занимающееся частной практикой;

D – физическое лицо, имеющее имущество, находящееся за пределами Республики Казахстан;"

в подпункте 1) пункта 15:

абзацы седьмой и восьмой изложить в следующей редакции:

"В строке 240.00.001 IV отражается доход от уступки права требования, в том числе доли в жилом доме (здании) по договору о долевом участии в жилищном строительстве ;

В строке 240.00.001 V отражается доход от прироста стоимости при реализации указанных в статье 334 Налогового кодекса прочих активов индивидуального предпринимателя, применяющего специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса либо для крестьянских или фермерских хозяйств;"

абзац девятый исключить;

пункт 19 исключить;

в Правилах составления налоговой отчетности "Декларация по налогу на добавленную стоимость (форма 300.00)", утвержденных указанным приказом:

дополнить пунктом 12-1 следующего содержания:

"12-1. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января по 31 декабря 2021 года.";

форму упрощенной декларации для субъектов малого бизнеса (форма 910.00), утвержденную указанным приказом, изложить в новой редакции согласно приложению 5 к настоящему приказу;

в Правилах составления налоговой отчетности "Упрощенная декларация для субъектов малого бизнеса (форма 910.00)", утвержденных указанным приказом:

подпункт 9) пункта 9 изложить в следующей редакции:

"9) в строке 910.00.009 указывается сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет в размере 1/2 от исчисленной суммы налогов по декларации за минусом суммы социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования, определяемая по формуле:  $((910.00.007 \times 0,5) - 910.00.013 \text{ VII} - 910.00.021 \text{ VII})$ .

Согласно статье 57-4 Закона Республики Казахстан "О введении в действие Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс)" (далее – Закон о введении), субъекты микро- и малого предпринимательства, применяющие специальные налоговые режимы и не осуществляющие отдельные виды деятельности, указанные в статье 57-4 данного Закона, освобождаются от уплаты налога на доходы на три года с 1 января 2020 года до 1 января 2023 года.

При превышении суммы социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования, исчисленных в соответствии с Законом Республики Казахстан "Об обязательном социальном страховании" (далее – Законом об обязательном социальном страховании), над суммой социального налога, в строке 910.00.009, в соответствии с пунктом 2 статьи 688 Налогового кодекса, указывается сумма социального налога равная нулю;"

абзац десятый подпункта 4) части второй пункта 10 изложить в следующей редакции:

"В данном примере 23-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на начало соответствующего финансового года (далее – Закон о республиканском бюджете), составил 60 973 тенге (23 x 2 651 МРП на 2020 год).";

подпункт 1) пункта 11 изложить в следующей редакции:

"1) в строках 910.00.017 I по 910.00.17 VI указываются суммы доходов, начисленных налоговым агентом физическим лицам, в том числе иностранцам и лицам без гражданства, за каждый отчетный месяц налогового периода.

строка 910.00.017 VII предназначена для отражения итоговой суммы начисленных доходов за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.017 I по 910.00.017 VI;" ; подпункты 4) и 5) пункта 18 изложить в следующей редакции:

"4) в графе D указывается статус физического лица:

1 – физическое лицо, получившее доход работника (по трудовому договору/контракту), в том числе в виде натуральной и материальной выгоды, прощения долга, а также безвозмездно полученного имущества;

2 – физическое лицо, получившее доходы по договорам гражданско-правового характера, предметом которых является оказание услуг, выполнение работ, в том числе в виде прощения долга;

3 – физическое лицо, получившее доход в виде выигрыша;

4 – физическое лицо, получившее доходы в виде пенсионных выплат;

5 – физическое лицо, получившее доходы в виде вознаграждения по операциям репо;

6 – физическое лицо, получившее доходы в виде вознаграждений, за исключением вознаграждения по операциям репо;

7 – физическое лицо, получившее доходы в виде дивидендов;

8 – физическое лицо, получившее доходы в виде стипендий;

9 – физическое лицо, получившее доходы по договорам накопительного страхования;

10 – физическое лицо, получившее доходы от личного подсобного хозяйства;

11 – физическое лицо, получившее иные доходы, облагаемые у источника выплаты, за исключением указанных выше.

Если у физического лица произведены выплаты в виде нескольких видов доходов, каждый из перечисленных доходов подлежит заполнению отдельной строкой;

5) в графе E указывается категория физического лица:

1 – пенсионер;

2 – инвалид;

3 – лицо, приравненное к участникам Великой Отечественной войны и/или являющееся ветераном боевых действий на территории других государств;

4 – родитель, опекун, попечитель ребенка-инвалида, не достигшего восемнадцатилетнего возраста, или лица, признанного инвалидом по причине "инвалид с детства";

5 – усыновитель (удочеритель) ребенка, не достигшего восемнадцатилетнего возраста;

6 – приемный родитель, принявший детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в приемную семью;

7 – дети;

8 – лица, находящиеся в отпусках в связи с беременностью и родами, усыновлением (удочерением) новорожденного ребенка (детей), по уходу за ребенком (детьми) до достижения им (ими) возраста трех лет;

9 – лица, отбывающие наказание по приговору суда в учреждениях уголовно-исполнительной (пенитенциарной) системы (за исключением учреждений минимальной безопасности);

10 – многодетные матери, награжденные подвесками "Алтын алқа", "Күміс алқа" или получившие ранее звание "Мать-героиня", а также награжденные орденами "Материнская слава" I и II степени;

11 – лица, обучающиеся по очной форме обучения в организациях среднего, технического и профессионального, послесреднего, высшего образования, а также послевузовского образования;

Если физическое лицо имеет несколько категорий, категории указываются через запятую.";

подпункты 9) и 10) пункта 19 изложить в следующей редакции:

"9) в графе I указывается код вида дохода, выплачиваемого иностранцу или лицу без гражданства, согласно пункту 20 настоящих Правил;

10) в графе J указывается код вида международного договора согласно пункту 21 настоящих Правил, в соответствии с которым в отношении доходов, указанных в графе N, предусмотрен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом.

Графа заполняется если налоговый агент применяет положения межгосударственного или межправительственного договора;"

дополнить пунктами 20 и 21 следующего содержания:

"20. При заполнении декларации используется следующая кодировка видов доходов из источников в Республике Казахстан:

1010 – доход от реализации товаров на территории Республики Казахстан, а также доход от реализации товаров, находящихся в Республике Казахстан, за ее пределами в рамках осуществления внешнеторговой деятельности;

1020 – доход от выполнения работ, оказания услуг на территории Республики Казахстан;

1030 – доход от оказания управленческих, финансовых, консультационных, инжиниринговых, маркетинговых, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите прав и законных интересов в судах, арбитраже или третейском суде, а также нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан;

1040 – доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенным в перечень государств с льготным налогообложением, утвержденный приказом Министра финансов Республики Казахстан от 8 февраля 2018

года № 142 "Об утверждении перечня государств с льготным налогообложением" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16404), от выполнения работ, оказания услуг независимо от места их фактического выполнения, оказания, а также иные доходы, установленные статьей 644 Налогового кодекса;

1050 – доходы лица, зарегистрированного в иностранном государстве, в виде обязательств по полученному авансу (предоплате) при выполнении одного из следующих условий:

не удовлетворенных нерезидентом по истечении двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты);

не удовлетворенных нерезидентом на дату представления ликвидационной налоговой отчетности при ликвидации лица, выплатившего аванс (предоплату), до истечения двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты), если иное не предусмотрено настоящим подпунктом;

1060 – доход от прироста стоимости при реализации:

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, права на которое или сделки по которому подлежат государственной регистрации в соответствии с Законом Республики Казахстан "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество" (далее – Закон о государственной регистрации);

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, подлежащего государственной регистрации в соответствии с Законом о государственной регистрации ;

ценных бумаг, выпущенных резидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-резидента, консорциума, расположенного в Республике Казахстан;

акций, выпущенных нерезидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-нерезидента, консорциума, если 50 и более процентов стоимости таких акций, долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;

1070 – доход от уступки прав требования долга резиденту или юридическому лицу-нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, – для нерезидента, уступившего право требования;

1080 – доход от уступки прав требования при приобретении прав требования долга у резидента или юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, – для нерезидента, приобретающего право требования;

1090 – доход в виде неустойки (штрафов, пени) и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов;

1100 – доход в виде дивидендов, получаемый от юридического лица-резидента, а также от паевых инвестиционных фондов, созданных в соответствии с Законом Республики Казахстан "Об инвестиционных и венчурных фондах";

1110 – доходы в виде вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам;

1120 – доходы в виде вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитента;

1130 – доходы в форме роялти;

1140 – доход от сдачи в имущественный наем (аренду) имущества, которое находится или будет находиться в Республике Казахстан, кроме финансового лизинга;

1150 – доход, получаемый от недвижимого имущества, находящегося в Республике Казахстан;

1160 – доход в виде страховых премий, выплачиваемых по договорам страхования или перестрахования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

1170 – доход от оказания услуг по международной перевозке;

1180 – доход в виде платежа за простой судна при погрузочно-разгрузочными операциях сверхсталийного времени, предусмотренного в договоре (контракте) морской перевозки;

1190 – доход, получаемый от эксплуатации трубопроводов, линий электропередачи, линий волоконно-оптической связи, находящихся на территории Республики Казахстан ;

1200 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

1210 – доход трудового иммигранта-нерезидента по трудовому договору, заключенному в соответствии с Трудовым кодексом Республики Казахстан на основании разрешения трудовому иммигранту;

1220 – гонорары руководителя и (или) иные выплаты членам органа управления (совета директоров или иного органа), получаемые указанными лицами в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей в отношении резидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;

1230 – надбавки физического лица-нерезидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием в Республике Казахстан резидентом или нерезидентом, являющимся работодателем;

1240 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от работодателя;

1250 – доход физического лица-нерезидента в виде материальной выгоды, полученной от лица, не являющегося работодателем;

1260 – пенсионные выплаты, осуществляемые накопительным пенсионным фондом-резидентом;

1270 – доход артиста театра, кино, радио, телевидения, музыканта, художника, спортсмена и иного физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в области культуры, искусства и спорта, независимо от того, как и кому осуществляются выплаты;

1280 – доход в виде выигрыша;

1290 – доход, от оказания независимых личных (профессиональных) услуг в Республике Казахстан;

1300 – доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, в том числе работ, услуг, за исключением безвозмездно полученного имущества физическим лицом-нерезидентом от физического лица-резидента;

1310 – доходы по производным финансовым инструментам;

1320 – доход от передачи в доверительное управление имущества резиденту, на которого возложено исполнение налогового обязательства в Республике Казахстан за нерезидента, являющегося учредителем доверительного управления;

1330 – доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке;

1340 – другие доходы, возникающие от деятельности на территории Республики Казахстан;

0001 – Княжество Андора;

0002 – Антигуа и Барбуда;

0003 – Содружество Багамских островов;

0004 – Барбадос;

0005 – Королевство Бахрейн;

0006 – Белиз;

0007 – Султанат Бруней Даруссалам;

0008 – Республика Вануату;

0009 – Кооперативная Республика Гайана;

0010 – Республика Гватемала;

0011 – Гренада;

0012 – Республика Джибути;

0013 – Доминиканская Республика;

0014 – Содружество Доминики;

0015 – Королевство Испания (только в части территории Канарских островов);

0016 – Китайская Народная Республика (только в части территорий специальных административных районов Аомынь (Макао) и Сянган (Гонконг));

0017 – Республика Колумбия;

0018 – Федеративная Исламская Республика Коморские острова;

0019 – Республика Коста-Рика;

- 0020 – Малайзия (только в части территории анклава Лабуан);
- 0021 – Республика Либерия;
- 0022 – Ливанская Республика;
- 0023 – Княжество Лихтенштейн;
- 0024 – Республика Маврикий;
- 0025 – Исламская Республика Мавритания;
- 0026 – Португальская Республика (только в части территории Мадейра);
- 0027 – Мальдивская Республика;
- 0028 – Республика Маршалловы острова;
- 0029 – Княжество Монако;
- 0030 – Мальта;
- 0031 – Марианские острова;
- 0032 – Королевство Марокко (только в части территории города Танжер);
- 0033 – Республика Союз Мьянма;
- 0034 – Республика Науру;
- 0035 – Королевство Нидерланды (только в части территории острова Аруба и зависимых территорий Антильских островов);
- 0036 – Федеративная Республика Нигерия;
- 0037 – Новая Зеландия (только в части территории островов Кука и Ниуэ);
- 0038 – Республика Палау;
- 0039 – Республика Панама;
- 0040 – Независимое Государство Самоа;
- 0041 – Республика Сан-Марино;
- 0042 – Республика Сейшельские острова;
- 0043 – Сент-Винсент и Гренадины;
- 0044 – Федерация Сент-Китс и Невис;
- 0045 – Сент-Люсия;
- 0046 – Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии (только в части следующих территорий остров Ангилья, Бермудские острова, Британские Виргинские острова, Гибралтар, Каймановы острова, остров Монтсеррат, острова Терке и Кайкос, остров Мэн, Нормандские острова (острова Гернси, Джерси, Сарк, Олдерни), остров Южная Георгия, Южные Сэндвичевы острова, остров Чагос);
- 0047 – Соединенные Штаты Америки (только в части американские Виргинские острова, остров Гуам, содружество Пуэрто-Рико, штат Вайоминг, штат Делавэр);
- 0048 – Республика Суринам;
- 0049 – Объединенная Республика Танзания;
- 0050 – Королевство Тонга;
- 0051 – Республика Тринидад и Тобаго;
- 0052 – Суверенная Демократическая Республика Фиджи;

0053 – Республика Филиппины;

0054 – Французская Республика (только в части остров Кергелен, Французская Полинезия, Французская Гвиана);

0055 – Черногория;

0056 – Демократическая Республика Шри-Ланка;

0057 – Ямайка.

21. При заполнении декларации используется следующая кодировка видов международных договоров (соглашений):

01 – Конвенция об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал;

02 – Учредительный договор Исламского Банка Развития;

03 – Соглашение об условиях работы регионального экологического центра Центральной Азии;

04 – Учредительный договор Азиатского банка развития;

05 – Соглашение по использованию гранта на проект строительства нового правительственного здания;

06 – Соглашение о финансовом сотрудничестве;

07 – Меморандум о взаимопонимании;

08 – Соглашение относительно уничтожения шахтных пусковых установок межконтинентальных баллистических ракет, ликвидации последствий аварийных ситуаций и предотвращения распространения ядерного оружия;

09 – Соглашение Международного банка реконструкции и развития;

10 – Соглашение Международного валютного фонда;

11 – Соглашение Международной финансовой корпорации;

12 – Конвенция об урегулировании инвестиционных споров;

13 – Соглашение об учреждении Европейского банка реконструкции и развития;

14 – Венская конвенция о дипломатических сношениях;

15 – Договор по созданию Университета Центральной Азии;

16 – Конвенция об учреждении Многостороннего агентства по гарантиям инвестиций;

17 – Соглашение о Египетском университете исламской культуры "Нур-Мубарак";

18 – Соглашение о воздушном сообщении;

19 – Соглашение о предоставлении Международным Банком Реконструкции и Развития гранта Республике Казахстан на подготовку проекта "Поддержка агросервисных служб";

20 – Соглашение в форме обмена нотами о привлечении гранта Правительства Японии для осуществления проекта "Водоснабжение сельских населенных пунктов в Республике Казахстан";

21 – Конвенция о привилегиях и иммунитетах Евразийского экономического сообщества;

22 – Соглашение Азиатского банка инфраструктурных инвестиций;

23 – Иные международные договоры (соглашения, конвенции).";

форму декларации для плательщиков единого земельного налога (форма 920.00), утвержденную указанным приказом, изложить в новой редакции согласно приложению 6 к настоящему приказу;

Правила составления налоговой отчетности "Декларация для плательщиков единого земельного налога (форма 920.00)", утвержденных указанным приказом, изложить в новой редакции согласно приложению 7 к настоящему приказу;

дополнить приложениями 101, 102, 103, 104, 105, 106, 107, 108, 109, 110, 111, 112, 113, 114, 115 и 116 согласно приложениям 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22 и 23 к настоящему приказу.

2. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан в установленном законодательством Республики Казахстан порядке обеспечить:

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

2) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан;

3) в течение десяти рабочих дней после государственной регистрации настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан представление в Департамент юридической службы Министерства финансов Республики Казахстан сведений об исполнении мероприятий, предусмотренных подпунктами 1) и 2) настоящего пункта.

3. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования и распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2022 года.

*Заместитель Премьер-Министра  
- Министр финансов  
Республики Казахстан*

*Е. Жамаубаев*

Приложение 1 к приказу  
Заместителя Премьер-Министра  
- Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 14 апреля 2022 года № 409  
Приложение 6 к приказу  
Первого заместителя  
Премьера-Министра  
Республики Казахстан –  
Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 20 января 2020 года № 39

**РАСЧЕТ  
ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ,  
УДЕРЖАННОГО У ИСТОЧНИКА ВЫПЛАТЫ  
С ДОХОДА РЕЗИДЕНТА**

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Расчет по корпоративному подоходному налогу, удержанного у источника выплаты с дохода резидента». ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

**Раздел. Общая информация о налоговом агенте**

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал  год

3 Наименование налогового агента

4 Вид расчета (укажите  в соответствующей ячейке):  
 первоначальный  очередной  дополнительный  дополнительный по уведомлению

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительного расчета по уведомлению):  
 А номер   
 В дата выписки  Цифрами день, месяц, год

6 Код валюты

7 Признак резидентства (укажите  в соответствующей ячейке): А резидент РК  В нерезидент РК

8 Код страны резидентства и номер налоговой регистрации (если отмечена ячейка 7В):  
 А код страны резидентства   
 В номер налоговой регистрации

**Раздел. Расчет**

Код строки	Наименование	ТРЕБ	МБС1	МБС2	ТМС
101.03.001	Сумма выплаченного дохода				
I	1 месяц				
II	2 месяц				
III	3 месяц				
IV	Итого за квартал				



БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:

квартал  год

**Раздел. Расчет**

Код строки	Наименование	тыс.	млрд.	млн.	тыс.
101.03.002	Сумма налога, удержанного у источника выплаты	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
I	1 месяц	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
II	2 месяц	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
III	3 месяц	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
IV	Итого за квартал	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

**Раздел. Ответственность налогового агента**

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данном расчете.

Не выходить за ограничительную рамку  
 \_\_\_\_\_  
 Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя / Подпись



Дата подачи расчета   
 Цифрами день, месяц, год

Код органа государственных доходов

Не выходить за ограничительную рамку  
 \_\_\_\_\_  
 Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего расчет / Подпись

Дата приема расчета   
 Цифрами день, месяц, год

Входящий номер документа

Дата почтового штемпеля   
заполняется в случае сдачи расчета по почте  
 Цифрами день, месяц, год

Место штампа



Приложение 2 к приказу  
Заместителя Премьер-Министра  
- Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 14 апреля 2022 года № 409  
Приложение 27-1 к приказу  
Первого заместителя  
Премьера-Министра  
Республики Казахстан  
– Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 20 января 2020 года № 39

## **Правила заполнения и представления налоговой отчетности "Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (форма 328.00)"**

### **Глава 1. Общие положения**

1. Правила заполнения и представления налоговой отчетности "Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (форма 328.00)" (приложение 26 к приказу) определяют порядок заполнения и представления заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (далее – Заявление).

2. Заявление состоит из трех разделов и приложения к нему, предназначенных для детального отражения информации о ввозе товаров и об исчислении налогового обязательства.

Первый и третий разделы Заявления и приложение к нему заполняет налогоплательщик, второй раздел – орган государственных доходов.

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

4. При отсутствии сведений (информации), подлежащих отражению в Заявлении, соответствующие ячейки не заполняются.

5. Приложение к Заявлению не составляется при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

6. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) (далее – Налоговый кодекс).

Страницы Заявления и приложения пронумеровываются налогоплательщиком.

7. Заявление составляется, подписывается, заверяется (электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или)

электронном носителе на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

Заявление в электронном виде представляется посредством системы приема и обработки налоговой отчетности либо на электронном носителе, допускающим компьютерную обработку информации.

При этом Заявление в электронном виде, представляемое посредством системы приема и обработки налоговой отчетности, заверяется электронной цифровой подписью налогоплательщика в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

Сведения, отраженные в Заявлении в электронном виде, должны соответствовать сведениям, содержащимся в Заявлении на бумажном носителе.

8. Заявление представляется налогоплательщиком либо его представителем на бумажном носителе (в четырех экземплярах) и в электронном виде, либо в электронном виде в орган государственных доходов по месту нахождения (жительства).

9. Заявлению, представленному в электронном виде, присваивается регистрационный номер центральным узлом системы приема и обработки налоговой отчетности.

10. Заявление на бумажном носителе (в четырех экземплярах) и в электронном виде представляется:

лицами, импортирующими на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов Евразийского экономического союза (далее – государств-членов) товары с освобождением от уплаты налога на добавленную стоимость (далее – НДС) в порядке, утвержденном приказом Министра финансов Республики Казахстан от 16 февраля 2018 года № 204 "Об утверждении Правил освобождения от налога на добавленную стоимость импорта товаров в рамках Евразийского экономического союза" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16691) и (или) иным способом уплаты в соответствии со статьей 428 Налогового кодекса;

налогоплательщиком в случае, предусмотренном подпунктом 3) пункта 3 статьи 458 Налогового кодекса;

налогоплательщиком в случае, предусмотренном пунктом 8 статьи 444 Налогового кодекса.

11. Заявление, представленное на бумажном носителе, регистрируется органом государственных доходов в Журнале регистрации заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов под присвоенным центральным узлом системы приема и обработки налоговой отчетности регистрационным номером Заявления, представленного в электронном виде.

Данный регистрационный номер проставляется органом государственных доходов во втором разделе экземпляров Заявления, представленных на бумажном носителе.

При представлении Заявления на бумажном носителе (в четырех экземплярах) и в электронном виде датой представления Заявления является дата приема органом государственных доходов Заявления на бумажном носителе, при представлении Заявления только в электронном виде – дата принятия центральным узлом системы приема и обработки налоговой отчетности.

12. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2021 года.

## **Глава 2. Пояснение по заполнению заявления**

13. В правом верхнем углу каждой страницы Заявления налогоплательщиком проставляется номер Заявления, число, месяц и год его заполнения.

14. В строках "Продавец/Покупатель" Заявления указываются:  
идентификационный код (номер) налогоплательщика;  
наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество (при его наличии) индивидуального предпринимателя, физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем.

При заключении договора лизинга в соответствующей ячейке проставляется отметка "X".

При заключении договора переработки давальческого сырья в соответствующей ячейке проставляется отметка "X".

При заключении договора о приобретении товара у физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, в соответствующей ячейке проставляется отметка "X".

В строке 01 (Продавец) указывается лицо, заключившее договор (контракт) с Покупателем, указанным в строке 02, или с комиссионером, поверенным.

В строке 02 (Покупатель) указывается налогоплательщик Республики Казахстан, импортировавший товары и представляющий Заявление в орган государственных доходов по месту нахождения (жительства).

В строке 03 указывается код страны, адрес местонахождения (жительства) Продавца.

В строке 04 указывается код страны, адрес местонахождения (жительства) Покупателя.

Раздел 1 заполняется Покупателем товаров, а также комиссионером, поверенным, установленных нормами статьи 455 Налогового кодекса.

В строке 05 указываются номер и дата договора (контракта), заключенного между Продавцом и Покупателем (комиссионером, поверенным), номера и даты спецификаций к договору (контракту), на основании которого импортированы товары на территорию Республики Казахстан с территории государства-члена.

При розничной купле-продаже при отсутствии договора (контракта), заключенного между Продавцом и Покупателем (комиссионером, поверенным), указываются номер и дата документа, подтверждающего получение (либо приобретение) импортированных на территорию Республики Казахстан товаров (в том числе чеки контрольно-кассовой машины, товарные чеки, закупочные акты).

Строки 06 и 07 Заявления налогоплательщиком Республики Казахстан не заполняются. При этом данные строки заполняются налогоплательщиками (плательщиками) других государств-членов, если законодательством указанных государств не предусмотрена уплата косвенных налогов комиссионером, поверенным, агентом.

При ввозе налогоплательщиком Республики Казахстан на территорию Республики Казахстан товаров, являющихся продуктом переработки давальческого сырья, приобретенного на территории другого государства-члена, и переработанного на территории третьего государства-члена, заполняется 2 (два) Заявления, при этом:

при заполнении граф Заявления, направляемого Продавцу товаров (давальческого сырья), в графах 2 и 6 таблицы указывается соответственно наименование и стоимость давальческого сырья;

при заполнении граф Заявления, направляемого Продавцу работ по переработке давальческого сырья, в графах 2 и 6 таблицы указывается соответственно наименование товара, являющегося продуктом переработки, и стоимость работ по переработке давальческого сырья.

Для определения сумм косвенных налогов при импорте товаров налогоплательщиком заполняется таблица, в которой указываются:

в графе 2 – наименование товара на основании счета-фактуры или транспортных (товаросопроводительных) документов;

в графе 3 – 10-значный код товаров по единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза;

в графе 4 – единица измерения количества товара, указанная в счете-фактуре или транспортном (товаросопроводительном) документе либо ином документе, подтверждающем приобретение импортированного товара;

в графе 5 – количество товара в единицах измерения, указанных в графе 4;

в графе 6 – стоимость товара (работы) на основании сведений из счета-фактуры или транспортных (товаросопроводительных) документов либо ином документе, подтверждающем приобретение импортированного товара;

в графе 7 – код валюты;

в графе 8 – установленный Национальным банком Республики Казахстан курс тенге к валюте, указанной в счете-фактуре или транспортном (товаросопроводительном) документе, предшествующий дате принятия на учет импортированных товаров;

в графе 9 – серия, номер транспортных (товаросопроводительных) документов;

в графе 10 – дата транспортных (товаросопроводительных) документов;

в графе 11 – номер счета-фактуры;

в графе 12 – дата счета-фактуры;

в графе 13 – дата принятия налогоплательщиком товара на учет;

в графе 14 – налоговая база по подакцизным товарам, исходя из объема импортируемого товара в натуральном выражении, равна показателю графы 5, если твердые (специфические) ставки акцизов установлены за единицу измерения, указанную в графе 4. При отсутствии твердых (специфических) ставок налоговая база по подакцизным товарам указывается в единицах измерения с учетом пересчета показателя графы 5 на соответствующие величины, установленные статьей 463 Налогового кодекса для такого пересчета;

в графе 15 – налоговая база по НДС в национальной валюте Республики Казахстан. Налоговая база рассчитывается с учетом требований статьи 444 Налогового кодекса. В размер налоговой базы по НДС включается сумма акцизов по подакцизным товарам, указанная в графе 19;

в графах 16 и 18 – налоговые ставки по акцизам и НДС, установленные Налоговым кодексом. Если налоговым законодательством Республики Казахстан предусмотрено освобождение от уплаты НДС и (или) акцизов по ввезенным товарам на территорию Республики Казахстан, в графах проставляется слово "льгота". По подакцизным товарам в графе 16 указывается ставка акцизов в национальной валюте;

в графе 17 – проставляется прочерк;

в графе 19 – сумма акцизов, рассчитанная Покупателем товаров исходя из применяемых налоговых ставок, указанных в графе 16.

Если статьей 464 Налогового кодекса предусмотрено освобождение от уплаты акцизов по ввезенным товарам на территорию Республики Казахстан и в графе 16 проставляется слово "льгота", в графе 19 проставляется "0" (ноль);

в графе 20 – сумма НДС, рассчитанная исходя из применяемой налоговой ставки, указанной в графе 18, к налоговой базе, указанной в графе 15.

Если статьей 451 Налогового кодекса предусмотрено освобождение от уплаты НДС по ввезенным товарам на территорию Республики Казахстан и в графе 18 проставляется слово "льгота", в графе 20 проставляется "0" (ноль).

Если транспортный (товаросопроводительный) документ, подтверждающий перемещение товаров с территории одного государства-члена на территорию другого государства-члена, имеет итоговую строку, допускается перенесение в одну строку Заявления сведений итоговой строки транспортного (товаросопроводительного) документа с указанием общего наименования аналогичных друг другу ввозимых товаров.

Если в транспортном (товаросопроводительном) документе указаны подакцизные товары либо приведены показатели, относящиеся к товарам, облагаемым косвенными

налогами по различным ставкам или имеющим различные единицы измерения, то в Заявление переносятся все наименования товаров (каждая позиция) из транспортного (товаросопроводительного) документа.

Если транспортный (товаросопроводительный) документ, в котором отражено несколько аналогичных друг другу товаров, не имеет итоговой строки, то показатели, отраженные в каждой из строк товаросопроводительного (транспортного) документа, переносятся в Заявление. При этом в графах 9 и 10 Заявления указываются сведения одного и того же транспортного (товаросопроводительного) документа.

Если в счете-фактуре перечислены товары, которые указаны в нескольких транспортных (товаросопроводительных) документах, то в Заявление переносятся позиции из каждого транспортного (товаросопроводительного) документа с учетом требований, изложенных выше. При этом в графах 11 и 12 Заявления повторяются данные такого счета-фактуры.

Если выставление (выписка) счета-фактуры не предусмотрено законодательством государства-члена либо приобретение товаров осуществляется у налогоплательщика государства, не являющегося государством-членом, в графах 4, 6, 7, 8, 9, 10, 11 и 12 таблицы раздела 1 Заявления указываются сведения из иного документа, выставленного (выписанного) продавцом, подтверждающего стоимость импортированного товара.

Если участниками договора (контракта) увеличена цена импортированных товаров после истечения месяца, в котором товары были приняты налогоплательщиком к учету, то в таблице раздела 1 Заявления делается следующая запись: "Корректировка значений показателей, указанных в зарегистрированном в налоговом органе заявлении от " \_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г № \_\_, в связи с увеличением цены в " \_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г." (указываются месяц и год, в которых участниками договора (контракта) увеличена цена) . Дата и номер указываются из раздела 2 Заявления. При этом в графе 1 таблицы раздела 1 Заявления указывается порядковый номер товарной позиции, под которым она указана в Заявлении, значения показателей которого корректируются. В графы 2, 3, 4, 5, 7 8, 9, 10, 11, 12, 13, 16, 17 и 18 таблицы раздела 1 Заявления переносятся значения показателей из корректируемого Заявления. В графах 6, 14, 15, 19 и 20 таблицы раздела 1 Заявления указывается разница между измененными и предыдущими значениями показателей.

Если по истечении месяца, в котором ввезенные товары были приняты налогоплательщиком к учету, осуществлен их частичный возврат по причине ненадлежащих качества и (или) комплектации, то в таблице уточненного Заявления делается следующая запись: "Взамен ранее представленного и зарегистрированного в налоговом органе Заявления от " \_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. № \_\_ в связи с частичным возвратом ". Дата и номер указываются из раздела 2 Заявления. В таблице раздела 1 Заявления указываются значения показателей без указания информации о частичном возврате.

При этом в графе 1 таблицы раздела 1 Заявления указывается порядковый номер товарной позиции, под которым она была указана в соответствующем Заявлении.

Если представление налогоплательщиком Заявления взамен ранее представленного Заявления обусловлено причинами, не указанными в абзацах тридцать восьмом и тридцать девятом настоящего пункта, то в таблице такого Заявления делается следующая запись: "Взамен ранее представленного и зарегистрированного в налоговом органе Заявления от " \_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. №\_\_". Дата и номер указываются из раздела 2 Заявления.

Если импортированный товар приобретен у физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, то реквизит идентификационный код (номер) налогоплательщика продавца указывается при его наличии.

15. Раздел 3 Заявления заполняется, в том числе в следующих случаях:

1) если обороты (операции) по реализации товаров Продавцом, указанным в разделе 1 Заявления, Покупателю, указанному в разделе 1 Заявления, не являются объектом обложения косвенными налогами в соответствии с законодательством государства-члена – Продавца, так как местом реализации таких товаров не признается территория государства-члена – Продавца. При этом в строке 08 "Продавец (комитент, доверитель, принципал)" указывается налогоплательщик государства-члена, с территории которого были вывезены товары, применивший при реализации этих товаров ставку НДС в размере 0 процентов (освобождение по акцизам). В строке 12 указываются реквизиты договора (контракта) (номер и дата договора (контракта), номера и даты спецификаций), заключенного между Продавцом и Покупателем, указанным в строках 08 и 09;

2) при реализации товара Покупателю (строка 02) через комиссионера, поверенного либо агента. При этом в строке 12 отражаются реквизиты договора (контракта) комиссии, поручения либо агентского договора (контракта), а в строках 08 и 09 – стороны данного договора (контракта);

3) при импорте с территории одного государства-члена на территорию другого государства-члена товаров, приобретаемых налогоплательщиком этого другого государства (Покупатель) на основании договора с налогоплательщиком государства, не являющегося государством-членом. При этом в строках 08 и 09 Покупателем, на территорию государства которого импортированы товары, указываются налогоплательщик государства-члена, с территории которого были экспортированы товары, применивший при реализации этих товаров ставку НДС в размере 0 процентов (освобождение по акцизам), и налогоплательщик государства, не являющегося государством-членом. В строках 10 и 11 указываются коды государств, налогоплательщиками которых являются указанные лица. В строке 12 отражаются

реквизиты договора между указанными лицами. При указании кодов государств и реквизитов договора реквизит "идентификационный код (номер) налогоплательщика" в строке 09 (а также в строке 01 раздела 1) являются необязательными для заполнения.

16. В тех случаях, когда в поставке товара участвуют более трех лиц, налогоплательщик в Приложении указывает сведения о сделках по реализации товаров (перемещении товаров) от Продавца (налогоплательщика государства-члена, с территории которого были вывезены товары, и представляющего в орган государственных доходов пакет документов, подтверждающий правомерность применения ставки НДС 0 процентов или освобождение от уплаты акцизов) до Покупателя (налогоплательщика, представляющего Заявление) с указанием лиц, участников соответствующих сделок, а также сведений из договоров (контрактов): наименование, идентификационный код (номер) налогоплательщика, код страны, место его нахождения (жительства), номер договора (контракта), дата договора (контракта), номера и даты спецификаций.

17. При представлении Заявления только в электронном виде должностное лицо органа государственных доходов в течение 3 (трех) рабочих дней со дня поступления Заявления в электронном виде должно направить налогоплательщику уведомление о подтверждении факта уплаты косвенных налогов либо мотивированный отказ в электронном виде.

18. По Заявлениям, представляемым на бумажном носителе (в четырех экземплярах) и в электронном виде, должностное лицо органа государственных доходов в течение 10 (десяти) рабочих дней со дня поступления Заявления на бумажном носителе и документов, предусмотренных пунктом 2 статьи 456 Налогового кодекса, должно его рассмотреть и подтвердить факт уплаты косвенных налогов (освобождения либо иного способа уплаты), либо мотивированно отказать в соответствующем подтверждении.

При представлении Заявления на бумажном носителе один экземпляр остается в органе государственных доходов, три экземпляра возвращаются налогоплательщику с отметкой органа государственных доходов об уплате косвенных налогов (освобождении либо ином способе уплаты) в разделе 2 Заявления. При этом налогоплательщик направляет два экземпляра Заявления с отметкой органа государственных доходов налогоплательщику государства-члена, с территории которого экспортированы товары.

Приложение 3 к приказу  
Заместителя Премьер-Министра  
- Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 14 апреля 2022 года № 409  
Приложение 76 к приказу  
Первого заместителя  
Премьера-Министра  
Республики Казахстан

– Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 20 января 2020 года № 39

## ДЕКЛАРАЦИЯ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по корпоративному подоходному налогу».  
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

### Раздел. Общая информация о налогоплательщике

**1** БИН

**2** Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

**3** Наименование налогоплательщика

**4** Вид декларации (укажите  в соответствующей ячейке):  
 первоначальная  очередная  дополнительная  дополнительная по уведомлению  ликвидационная

**5** Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):  
**A** номер  **B** дата  Цифрами день, месяц, год

**6** Код валюты

**7** Признак резидентства (укажите  в соответствующей ячейке): **A** резидент РК  **B** нерезидент РК

**8** Код страны резидентства и номер налоговой регистрации (если отмечена ячейка 8B):  
**A** код страны резидентства  **B** номер налоговой регистрации

**9** Наличие у резидента постоянного учреждения за пределами Республики Казахстан (укажите  )

### Раздел. Доходы от оказания финансовых услуг, предусмотренных п. 3 ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА»

Код строки	Наименование	тыс.	тыс.	тыс.	тыс.
180.00.001	Доходы от оказания банковских услуг исламского банка	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
180.00.002	Доходы от оказания услуг перестрахования и страховых брокерских услуг	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
180.00.003	Доходы от оказания услуг по инвестиционному управлению активами инвестиционных фондов, их учету и хранению, а также обеспечению выпуска, размещения, обращения, выкупа и погашения ценных бумаг инвестиционных фондов	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
180.00.004	Доходы от оказания брокерских и (или) дилерских, андеррайтинговых услуг	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
180.00.005	Доходы от оказания других финансовых услуг, определяемых совместным актом	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
180.00.006	ВСЕГО доходов от оказания финансовых услуг (сумма с 180.00.001 по 180.00.005)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

### Раздел. Доходы от оказания сопутствующих услуг, предусмотренных п. 4 ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА»

Код строки	Наименование	тыс.	тыс.	тыс.	тыс.
180.00.007	Доходы от оказания юридических услуг	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
180.00.008	Доходы от оказания аудиторских услуг	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
180.00.009	Доходы от оказания бухгалтерских услуг	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
180.00.010	Доходы от оказания консалтинговых услуг	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
180.00.011	ВСЕГО доходов от оказания сопутствующих услуг (сумма с 180.00.007 по 180.00.010)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

### Раздел. Доходы, освобождаемые от налогообложения согласно п. 7 ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА»

Код строки	Наименование	тыс.	тыс.	тыс.	тыс.
180.00.012	Доходы, освобождаемые от налогообложения согласно п. 7 ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА»	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>



БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

**Раздел. Ответственность налогоплательщика**

**Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полную сведений, приведенных в данной декларации.**

Не выходить за ограничительную рамку  
 \_\_\_\_\_  
 Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя Подпись

Дата подачи декларации              
 Цифрами день, месяц, год

Код органа государственных доходов



Не выходить за ограничительную рамку  
 \_\_\_\_\_  
 Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию Подпись

Входящий номер документа

Дата приема декларации              
 Цифрами день, месяц, год

Дата почтового штемпеля (используется в случае сдачи декларации по почте)              
 Цифрами день, месяц, год

\_\_\_\_\_ Место штампа

Примечание. Декларация представляется с соответствующими приложениями, определенными уполномоченным органом.



Заместителя Премьер-Министра  
 - Министра финансов  
 Республики Казахстан  
 от 14 апреля 2022 года № 409  
 Приложение 82 к приказу  
 Первого заместителя  
 Премьера-Министра  
 Республики Казахстан  
 – Министра финансов  
 Республики Казахстан  
 от 20 января 2020 года № 39

**ДЕКЛАРАЦИЯ  
 ПО ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ПОДХОДНОМУ НАЛОГУ** Форма 240.00 стр. 01

Примечание: Препятствие к получению налоговой отчетности, связанное со непредоставлением налогоплательщиком сведений.  
 ВНИМАНИЕ: Заполнение декларации производится в электронном виде. ЗАПЛАТЫВАТЬ ПЛАТЕЛЬЩИМ НЕОБЯЗАТЕЛЬНО.

**Раздел. Общая информация о налогоплательщике**

1 ИИНП

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:  А месяц  Б год

3 Фамилия, имя, отчество (для физических лиц)

4 Вид декларации (укажите  в соответствующей ячейке):  
 первоначальная  отчетная  декларационная  декларационная по упрощенной  ликвидационная

5 Номер и дата регистрации налогоплательщика:  А номер   Б дата

6 Основные категории налогоплательщика, в соответствии со статьей 363 Налогового кодекса (укажите  в соответствующей ячейке):  
 А физическое лицо, получающее доходы от трудовой деятельности (за исключением доходов от трудовой иммиграции-резиденции)  
 Б трудовая иммиграция-резидент  
 В физическое лицо, являющееся индивидуальным предпринимателем  
 Д физическое лицо, являющееся индивидуальным предпринимателем за пределами Республики Казахстан

7 Признак резидентства (укажите  в соответствующей ячейке):  А резидент  Б нерезидент

8 Признак гражданства:  А код страны гражданства   Б лицо без гражданства

9 Период выполнения работ, оказания услуг нерезидентом в РК:  
 А дата начала выполнения работ, оказания услуг   Б дата завершения выполнения работ, оказания услуг

10 Код страны резидентства и номер налоговой регистрации:  
 А код страны резидентства   Б номер налоговой регистрации

11 Предоставление информации

**Раздел. Иностранец и другие доходы (за исключением доходов трудовой иммиграции-резидента)**

Иностранец  Налогоплательщик

240.00.001 Иностранец

1 Доход от аренды собственности, в том числе:  
 А доход от реализации имущества, находящегося на территории Республики Казахстан  
 Б доход от реализации имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан  
 В Доход от аренды собственности при передаче имущества в качестве вклада в уставный капитал  
 Г Доход, полученный от сдачи в аренду имущества лицам, не являющимся налоговыми резидентами  
 Д Доход от участия в прибыли предприятия, в том числе дивиденды и акции (включая о долевом участии в жилищном строительстве)  
 Е Доход от аренды собственности при реализации указанного в статье 124 Налогового кодекса имущества

240.00.002 Другие доходы (за исключением доходов трудовой иммиграции-резидента), в том числе:  
 А Доходы из источников за пределами Республики Казахстан, в том числе:  
 А доход по трудовым (наемным) договорам  
 Б доход по договорам гражданско-правового характера, предметом которых является оказание услуг, выполнение работ  
 В доход в виде вознаграждения

ИНН: [ ]  
Подоходный период, за который представляется налоговая отчетность, месяц: [ ] [ ] 20[ ] года

**Раздел. Исчисленный и другие доходы (за исключением доходов трудового мигранта-резидента)**

<input type="checkbox"/>	Доходы в виде дивидендов	
<input type="checkbox"/>	Доходы в виде вознаграждения	
<input type="checkbox"/>	Доходы в виде процентов	
<input type="checkbox"/>	Доходы в виде страховых выплат	
<input type="checkbox"/>	Доходы в виде пенсионных выплат	
<input type="checkbox"/>	Другие доходы, полученные за пределами Республики Казахстан	
<input type="checkbox"/>	Доходы денежного работника, полученные из-за налогового статуса	
<input type="checkbox"/>	Доходы граждан Республики Казахстан из-за пребывания в иностранном государстве (включительно с учетом дивидендов, процентов от иностранных источников)	
<input type="checkbox"/>	Доходы мигрантов, не являющихся профессиональным мигрантом, из-за нахождения в иностранном государстве	
<input type="checkbox"/>	Доходы от депонированной заработной платы, не поступившей по адресу первоначального назначения ИИИИИ	
<input type="checkbox"/>	Иные доходы, указанные налогоплательщиком без детализации	
240.00.003	Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК (исключая сумму графа 6 формы 240.00)	
1	Сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4 статьи 223 Налогового кодекса	
2	Сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5 статьи 223 Налогового кодекса	

**Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с иждивенческого и других доходов (за исключением доходов трудового мигранта-резидента)**

240.00.004	Иные доходы, подлежащие налогообложению (исключая - доход ИИИ)	
240.00.007	Корректировка дохода, в том числе:	
<input type="checkbox"/>	в соответствии со статьей 241 Налогового кодекса	
<input type="checkbox"/>	в соответствии со статьей 814 Налогового кодекса	
<input type="checkbox"/>	в соответствии с индивидуальными договорами (исключая сумму графа 8 формы 240.00)	
<input type="checkbox"/>	иной, предусмотренной в соответствии с пунктом 7 статьи 6 Конституционного Закона Республики Казахстан «О МФИД»	
240.00.006	Налоговые вычеты, в том числе:	
<input type="checkbox"/>	стандартизированные налоговые вычеты	
<input type="checkbox"/>	прочие налоговые вычеты	
240.00.007	Общая сумма дохода (сумма графов 240.00.004 - 240.00.007)	
240.00.009	Сумма исчисленного индивидуального подоходного налога (исключая сумму графы 223 Налогового кодекса)	
240.00.009	Зачет иностранного налога (исключая сумму графы 8 формы 240.00)	
240.00.010	Зачет иностранного налога с финансовой прибылью КИК или ПУ КИК (исключая сумму графы 8 формы 240.00)	
240.00.011	Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащая уплате в бюджет (исключая - доход ИИИ)	
240.00.012	Сумма ИИИ, подлежащая уплате в бюджет, для КИК и ПУ КИК (исключая вычеты по статье 223 Налогового кодекса (сумма графов 240.00.008 - 240.00.011))	
240.00.013	ИИИ поправок на сумму работы, пенсии, стп, пособия, отпуск и притом	

**Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов трудового мигранта-резидента**

240.00.014	Доходы, подлежащие налогообложению	
240.00.015	Налоговый вычет в виде уменьшения размера заработной платы	
240.00.016	Общая сумма дохода (исключая - доход ИИИ)	
240.00.017	Сумма исчисленного индивидуального подоходного налога (исключая - доход ИИИ)	
240.00.018	Зачет предпринятого платежа по индивидуальной пенсионной сбережательной системе (ИПСС)	



ИНН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц  год

**Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов трудового мигранта-резидента**

240.00.019 Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащая уплате в бюджет  
Сумма налога - за год

240.00.020 ИНН источника доходов (город районного значения, с/п, поселков, сельских округов)

**Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов лиц, занимающихся частной практикой**

240.00.021 Всего доходов  
Итого сумма отчислений 019 форма 240.00

240.00.022 Сумма исчисленного налога  
Итого сумма отчислений 020 форма 240.00

**Раздел. Имущество, находящееся за пределами Республики Казахстан**

240.00.023 Имущество (движимое имущество, ценные бумаги, доли участия в уставном капитале юридического лица), находящееся за пределами Республики Казахстан

А	Вид имущества	В	Код страны	С	Идентификационный номер	Д	Место нахождения имущества

**Раздел. Ответственность налогоплательщика**

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не вносить за непредоставление документов

Место, где выдаете декларацию (город районного значения, с/п, поселков, сельских округов)

Дата подачи декларации

Цифрами: день, месяц, год

Код органа государственной декларации

Цифрами: день, месяц, год

Не вносить за непредоставление документов

Место, где выдаете декларацию (город районного значения, с/п, поселков, сельских округов)

Идентификационный номер документа

Дата подачи декларации

Цифрами: день, месяц, год

Дата почтового отправления

Цифрами: день, месяц, год

Место издания





Укажите номер  
текущего листа:

ИНН:

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

А	№	Сумма подоходного налога, подлежащего уплате	млн			тыс.			
			тыс.	тыс.	тыс.	тыс.	тыс.	тыс.	
0	0	0	0	0	0	0	0	0	1



**ДОХОД, ПОДЛЕЖАЩИЙ ОСВОБОЖДЕНИЮ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ  
В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ ДОГОВОРАМИ  
(Приложение 3 к Декларации)**

Укажите номер  
текущего листа:

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИНН:       2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: **А** месяц  **В** год

Раздел. Показатели

А	№	В	С	D	Е			
					млн	тыс.	тыс.	
0	0	0	0	0	0	0	0	1
ИТОГО (строка записывается ТОЛЬКО по итогу формы)								



1 ИИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

А №	В Наименование КИК или ПУ КИК	С Код страны регистрации	D Номер государственной (иной) регистрации КИК или ПУ КИК	Е Бюджетный классификационный код
Итого (строго заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)				
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>



Укажите номер текущего листа:

Укажите номер текущего листа:

ИИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

А №	F Код валюты	G Финансовая прибыль до налогообложения в иностранной валюте <small>млрд тыс.</small>	H Сумма убытков КИК или ПУ КИК, возникающих в двух периодах, последовательно предшествующих отчетному периоду <small>млрд тыс.</small>	I Сумма уменьшений в иностранной валюте <small>млрд тыс.</small>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>



ИНН  Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

**Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)**

A	№	I-1	I-2	I-3	I-4								
		Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 1) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса	Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 2) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса	Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 3) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса	Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 4) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса								
		млрд	млн	тыс.	млрд	млн	тыс.	млрд	млн	тыс.	млрд	млн	тыс.
0 0 0 0 0 1													



ИНН  Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

**Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)**

A	№	I-5	I-6	I-7	I-8								
		Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 5) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса	Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 6) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса	Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 7) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса	Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 8) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса								
		млрд	млн	тыс.	млрд	млн	тыс.	млрд	млн	тыс.	млрд	млн	тыс.
0 0 0 0 0 1													



Укажите номер текущего листа:

ИИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

А №		I-9 Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 9) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса			I-10 Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктом 10) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса			J Финансовая прибыль, подлежащая налогообложению в иностранной валюте			K Финансовая прибыль, подлежащая налогообложению в национальной валюте		
		млрд	млн	тыс.	млрд	млн	тыс.	млрд	млн	тыс.	млрд	млн	тыс.
0	0	0	0	0	1								



Укажите номер текущего листа:

ИИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

А №		E Сумма иностранного налога на прибыль, подлежащая отнесению в зачет в национальной валюте		
		млрд	млн	тыс.
0	0	0	0	1



Республики Казахстан  
от 14 апреля 2022 года № 409

Приложение 91 к приказу

Первого заместителя

Премьера-Министра

Республики Казахстан

– Министра финансов

Республики Казахстан

от 20 января 2020 года № 39

## УПРОЩЕННАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ ДЛЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО БИЗНЕСА

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Упрощенная декларация субъектов малого бизнеса».  
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

### Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте)

1 ИИН (БИН)

2 Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика

3 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие  год

4 Отдельные категории налогоплательщика (укажите  в соответствующей ячейке):

**A** доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса  **C** ведет бухгалтерский учет в соответствии с пунктом 2 статьи 2 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»

**B** учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса  **D** не ведет бухгалтерский учет в соответствии с пунктом 2 статьи 2 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»

5 Вид декларации (укажите  в соответствующей ячейке):  
первоначальная  очередная  дополнительная  дополнительная по уведомлению  ликвидационная

6 Трехкомпонентная интегрированная система (в случае наличия, укажите  в соответствующей ячейке):

**A** Укажите наименование трехкомпонентной интегрированной системы:

**B** номер регистрационной карточки

**C** дата постановки на учет

7 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):

**A** номер  **B** дата

8 Код валюты  9 Признак резидентства (укажите  в соответствующей ячейке): **A** резидент Республики Казахстан  **B** нерезидент Республики Казахстан

10 Представленные приложения (укажите  в соответствующей ячейке)  01  02

### Раздел. Исчисление налогов

Код строки	Наименование показателей	МБД	МБВ	ТМБ
910.00.001	Доход			
<b>A</b>	доходы, полученные путем безналичных расчетов			
<b>I</b>	в том числе, с применением трехкомпонентной системы			
<b>B</b>	доходы, полученные путем наличных расчетов			
<b>I</b>	в том числе, с применением трехкомпонентной системы			
910.00.002	в том числе доход от корректировки в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании			
910.00.003	Среднесписочная численность работников, в том числе:			
<b>A</b>	пенсионеры			
<b>B</b>	инвалиды			
910.00.004	Среднемесячная заработная плата на одного работника			
910.00.005	Сумма исчисленных налогов (910.00.001 x 3%)			
910.00.006	Корректировка суммы налогов в соответствии с пунктом 2 статьи 687 Налогового кодекса			
910.00.007	Сумма налогов после корректировки (910.00.005- 910.00.006)			
910.00.008	Сумма индивидуального (корпоративного) подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет (910.00.007 x 0,5)			
910.00.009	Сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет ((910.00.007 x 0,5) - 910.00.013 VII - 910.00.021 VII)			
910.00.010	Уменьшение индивидуальным предпринимателем суммы индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет в соответствии с пунктом 2-1 статьи 687 Налогового кодекса (на сумму 60 000 тенге, но не более чем на 50 процентов от исчисленной суммы налога) за текущий календарный год			
910.00.011	Сумма индивидуального (корпоративного) подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет 910.00.008 - 910.00.010			



ИНН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие  год

**Раздел. Исчисление социальных платежей за индивидуального предпринимателя**

**910.00.012 Доход для исчисления социальных отчислений**

	МБД	МБН	ТБС
1 мес I	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
2 мес II	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
3 мес III	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

	МБД	МБН	ТБС
4 мес IV	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
5 мес V	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
6 мес VI	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Итого за полугодие VII	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

**910.00.013 Сумма социальных отчислений, к уплате**

	МБД	МБН	ТБС
1 мес I	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
2 мес II	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
3 мес III	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

	МБД	МБН	ТБС
4 мес IV	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
5 мес V	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
6 мес VI	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Итого за полугодие VII	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

**910.00.014 Доход для исчисления обязательных пенсионных взносов**

	МБД	МБН	ТБС
1 мес I	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
2 мес II	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
3 мес III	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

	МБД	МБН	ТБС
4 мес IV	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
5 мес V	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
6 мес VI	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Итого за полугодие VII	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

**910.00.015 Сумма обязательных пенсионных взносов, к уплате**

	МБД	МБН	ТБС
1 мес I	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
2 мес II	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
3 мес III	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

	МБД	МБН	ТБС
4 мес IV	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
5 мес V	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
6 мес VI	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Итого за полугодие VII	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

**910.00.016 Сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, к уплате**

	МБД	МБН	ТБС
1 мес I	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
2 мес II	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
3 мес III	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

	МБД	МБН	ТБС
4 мес IV	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
5 мес V	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
6 мес VI	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Итого за полугодие VII	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

**Раздел. Начисленные доходы физических лиц**

Код строки Наименование

**910.00.017 Начисленные доходы**

	МБД	МБН	ТБС
1 мес I	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
2 мес II	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
3 мес III	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

	МБД	МБН	ТБС
4 мес IV	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
5 мес V	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
6 мес VI	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Итого за полугодие VII	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

в том числе за отчетный период:

- A** доходы работников
- B** дивиденды
- C** выигрыши
- D** вознаграждения
- E** доходы физических лиц по договорам гражданско-правового характера предметом которых является оказание услуг, выполнение работ

	МБД	МБН	ТБС
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>



ИНН (БИН)

форма 910.00 стр. 03

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:

полугодие  год

**Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога и социальных платежей физических лиц**

910.00.018	Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащая перечислению в бюджет с доходов граждан Республики Казахстан	МБД			МБН			ТБС			4 мес	IV	<input type="text"/>						
		1 мес	I	<input type="text"/>	5 мес	V	<input type="text"/>												
		2 мес	II	<input type="text"/>	6 мес	VI	<input type="text"/>												
		3 мес	III	<input type="text"/>	Итого за полугодие	VII	<input type="text"/>												
910.00.019	Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащая перечислению в бюджет с доходов иностранцев и лиц без гражданства	МБД			МБН			ТБС			4 мес	IV	<input type="text"/>						
		1 мес	I	<input type="text"/>	5 мес	V	<input type="text"/>												
		2 мес	II	<input type="text"/>	6 мес	VI	<input type="text"/>												
		3 мес	III	<input type="text"/>	Итого за полугодие	VII	<input type="text"/>												

**Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога и социальных платежей физических лиц**

910.00.020	Доходы физических лиц, с которых исчисляются социальные отчисления	МБД			МБН			ТБС			4 мес	IV	<input type="text"/>						
		1 мес	I	<input type="text"/>	5 мес	V	<input type="text"/>												
		2 мес	II	<input type="text"/>	6 мес	VI	<input type="text"/>												
		3 мес	III	<input type="text"/>	Итого за полугодие	VII	<input type="text"/>												
910.00.021	Сумма социальных отчислений, к уплате	МБД			МБН			ТБС			4 мес	IV	<input type="text"/>						
		1 мес	I	<input type="text"/>	5 мес	V	<input type="text"/>												
		2 мес	II	<input type="text"/>	6 мес	VI	<input type="text"/>												
		3 мес	III	<input type="text"/>	Итого за полугодие	VII	<input type="text"/>												
910.00.022	Доходы работников, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы	МБД			МБН			ТБС			4 мес	IV	<input type="text"/>						
		1 мес	I	<input type="text"/>	5 мес	V	<input type="text"/>												
		2 мес	II	<input type="text"/>	6 мес	VI	<input type="text"/>												
		3 мес	III	<input type="text"/>	Итого за полугодие	VII	<input type="text"/>												
910.00.023	Сумма обязательных пенсионных взносов, к уплате	МБД			МБН			ТБС			4 мес	IV	<input type="text"/>						
		1 мес	I	<input type="text"/>	5 мес	V	<input type="text"/>												
		2 мес	II	<input type="text"/>	6 мес	VI	<input type="text"/>												
		3 мес	III	<input type="text"/>	Итого за полугодие	VII	<input type="text"/>												
910.00.024	Доходы работников, принимаемых для исчисления обязательных профессиональных пенсионных взносов	МБД			МБН			ТБС			4 мес	IV	<input type="text"/>						
		1 мес	I	<input type="text"/>	5 мес	V	<input type="text"/>												
		2 мес	II	<input type="text"/>	6 мес	VI	<input type="text"/>												
		3 мес	III	<input type="text"/>	Итого за полугодие	VII	<input type="text"/>												
910.00.025	Сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, к уплате	МБД			МБН			ТБС			4 мес	IV	<input type="text"/>						
		1 мес	I	<input type="text"/>	5 мес	V	<input type="text"/>												
		2 мес	II	<input type="text"/>	6 мес	VI	<input type="text"/>												
		3 мес	III	<input type="text"/>	Итого за полугодие	VII	<input type="text"/>												



ИИН (БИН)

форма 910.00 стр. 04

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:

полугодие

год

910.00.026 Доходы, принимаемые для исчисления взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование

	млрд	млн	тыс.
1 мес I	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
2 мес II	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
3 мес III	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

	млрд	млн	тыс.
4 мес IV	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
5 мес V	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
6 мес VI	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Итого за полугодие VII	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

910.00.027 Сумма взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование, к уплате

	млрд	млн	тыс.
1 мес I	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
2 мес II	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
3 мес III	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

	млрд	млн	тыс.
4 мес IV	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
5 мес V	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
6 мес VI	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Итого за полугодие VII	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

### Раздел. Сведения о запасах

Код строки Наименование показателей

910.00.028	Запасы:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
A	запасы на начало налогового периода всего	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
B	запасы на конец налогового периода всего	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
C	приобретено запасов, работ, услуг всего	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

	млрд	млн	тыс.
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

### Раздел. Бизнес - идентификационный номер аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов

910.00.029 Бизнес - идентификационный номер аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов по месту нахождения индивидуального предпринимателя

### Раздел. Ответственность налогоплательщика (налогового агента)

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя) \_\_\_\_\_ Подпись \_\_\_\_\_

Дата подачи декларации  Цифры день, месяц, год

Код органа государственных доходов по месту нахождения  Код органа государственных доходов по месту жительства

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию \_\_\_\_\_ Подпись \_\_\_\_\_

Входящий номер документа

Дата приема декларации  Цифры день, месяц, год

Дата почтового штемпеля  Цифры день, месяц, год

Место штампа



2 1 91 000 104 000 0

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ  
С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ  
(Приложение 1 к Декларации)

форма 910.01 стр.01  
Укажите номер  
текущего листа:

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.

**ВНИМАНИЕ!** Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)  2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие  год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A	№	B	C	D	E	F	F					
							млрд	млн	тыс.			
0	0	0	0	1	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)							



ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ  
С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ  
(Приложение 1 к Декларации)

форма 910.01 стр.02  
Укажите номер  
текущего листа:

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.

**ВНИМАНИЕ!** Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)  2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие  год

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A	№	G	H	I			J						
				млрд	млн	тыс.	млрд	млн	тыс.				
0	0	0	0	1	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)								









Укажите номер текущего листа:

ИНН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие  год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

А		Б		В		Г		Д		Е		Ж		З	
№		Код вида дохода		Индивидуальный договор		Наименование международного договора		Вид права, сферой влияния которого является доход		Ставка налога		Начислено доходов			
												тыс.		руб.	
0 0 0 0 0 1															



Укажите номер текущего листа:

ИНН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие  год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

А		Б		В		Г		Д		Е		Ж		З	
№		Доходы, не подлежащие налогообложению (освобождаемые)		Сумма доходов, не подлежащих налогообложению в соответствии с пунктом 1 статьи 34 Налогового кодекса (персоналы)		Сумма доходов, не подлежащих налогообложению в соответствии со статьей 654 Налогового кодекса		Сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с начисленных доходов		тыс.		руб.			
0 0 0 0 0 1															



Укажите номер  
текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие  год

**Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства**

<b>A</b>	<b>№</b>	<b>S</b> Сумма взносов на ОСМС, исчисленных с начисленных доходов			<b>T</b> Стандартные налоговые вычеты			<b>U</b> Сумма стандартных налоговых вычетов			<b>V</b> Прочие налоговые вычеты					
		млрд.	млн.	тыс.	млрд.	млн.	тыс.	млрд.	млн.	тыс.	млрд.	млн.	тыс.			
0	0	0	0	0	1											



Укажите номер  
текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие  год

**Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства**

<b>A</b>	<b>№</b>	<b>W</b> Сумма прочих налоговых вычетов			<b>X</b> Индивидуальный подоходный налог, исчисленный с начисленных доходов			<b>Y</b> Сумма задолженности за отчетный период			<b>Z</b> Выплачено доходов					
		млрд.	млн.	тыс.	млрд.	млн.	тыс.	млрд.	млн.	тыс.	млрд.	млн.	тыс.			
0	0	0	0	0	1											



Укажите номер текущего листа:

ИНН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие  год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

А	№	АА			АВ			АС			АД		
		тыс.											
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0



Укажите номер текущего листа:

ИНН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: полугодие  год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

А	№	АВ			АС		
		тыс.	тыс.	тыс.	тыс.	тыс.	тыс.
0	0	0	0	0	0	0	0



- Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 14 апреля 2022 года № 409  
Приложение 97 к приказу  
Первого заместителя  
Премьера-Министра  
Республики Казахстан  
– Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 20 января 2020 года № 39

**ДЕКЛАРАЦИЯ  
ДЛЯ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ ЕДИНОГО ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА**

форма 920.00 стр. 01

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация для плательщиков единого земельного налога».  
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

**Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте)**

1 ИИН (БИН)

2 Наименование налогоплательщика

3 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

4 Вид декларации (укажите  в соответствующей ячейке):  
 первоначальная  очередная  дополнительная  дополнительная по уведомлению  ликвидационная

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):  
**A** номер  **B** дата  Цифрами день, месяц, год

6 Отдельные категории налогоплательщика (укажите  в соответствующей ячейке):  
**A** доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса   
**B** учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса

7 Код валюты

8 Количество приложений **A** 920.01  **B** 920.02  **C** 920.03  **D** 920.04  **E** 920.05

**Раздел. Исчисление единого земельного налога**

Код строки	Наименование показателей	
920.00.001	Доход от реализации сельскохозяйственной продукции, продуктов переработки сельскохозяйственной продукции собственного производства, за исключением деятельности по производству, переработке и реализации подакцизных товаров	<input type="text"/> <small>тыс.</small> <input type="text"/> <small>тыс.</small> <input type="text"/> <small>тыс.</small>
920.00.002	Корректировка размера дохода в соответствии с пунктом 6 статьи 703 Налогового кодекса	<input type="text"/> <small>тыс.</small> <input type="text"/> <small>тыс.</small> <input type="text"/> <small>тыс.</small>
920.00.003	Доход после корректировки (920.00.001 ± 920.00.002)	<input type="text"/> <small>тыс.</small> <input type="text"/> <small>тыс.</small> <input type="text"/> <small>тыс.</small>
<b>A</b>	в том числе доходы, полученные с 1 января до 1 октября налогового периода	<input type="text"/> <small>тыс.</small> <input type="text"/> <small>тыс.</small> <input type="text"/> <small>тыс.</small>
920.00.004	Общая площадь земельных участков	<input type="text"/> <small>тыс.</small> <input type="text"/> <small>тыс.</small> <input type="text"/> <small>тыс.</small>
920.00.005	Сумма исчисленного единого земельного налога (920.00.003 x 0,5%)	<input type="text"/> <small>тыс.</small> <input type="text"/> <small>тыс.</small> <input type="text"/> <small>тыс.</small>
920.00.006	Сумма единого земельного налога к уплате за налоговый период:	<input type="text"/> <small>тыс.</small> <input type="text"/> <small>тыс.</small> <input type="text"/> <small>тыс.</small>
<b>A</b>	по сроку 10 ноября (920.00.003A x 0,5%)	<input type="text"/> <small>тыс.</small> <input type="text"/> <small>тыс.</small> <input type="text"/> <small>тыс.</small>
<b>B</b>	по сроку 10 апреля (920.00.005 - 920.00.006A)	<input type="text"/> <small>тыс.</small> <input type="text"/> <small>тыс.</small> <input type="text"/> <small>тыс.</small>
920.00.007	Среднесписочная численность работников:	
1 мес <b>I</b>	<input type="text"/>	7 мес <b>VII</b> <input type="text"/>
2 мес <b>II</b>	<input type="text"/>	8 мес <b>VIII</b> <input type="text"/>
3 мес <b>III</b>	<input type="text"/>	9 мес <b>IX</b> <input type="text"/>
4 мес <b>IV</b>	<input type="text"/>	10 мес <b>X</b> <input type="text"/>
5 мес <b>V</b>	<input type="text"/>	11 мес <b>XI</b> <input type="text"/>
6 мес <b>VI</b>	<input type="text"/>	12 мес <b>XII</b> <input type="text"/>
		Итого за год <b>XIII</b> <input type="text"/>



ИНН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:

год

**Раздел. Исчисление социальных платежей за главу и членов хозяйства, включая совершеннолетних**

**920.00.008 Доход для исчисления социальных отчислений**

		МБД	МБВ	ТБС
1 мес	I			
2 мес	II			
3 мес	III			
4 мес	IV			
5 мес	V			
6 мес	VI			

		МБД	МБВ	ТБС
7 мес	VII			
8 мес	VIII			
9 мес	IX			
10 мес	X			
11 мес	XI			
12 мес	XII			
Итого за год	XIII			

**920.00.009 Сумма социальных отчислений, к уплате**

		МБД	МБВ	ТБС
1 мес	I			
2 мес	II			
3 мес	III			
4 мес	IV			
5 мес	V			
6 мес	VI			

		МБД	МБВ	ТБС
7 мес	VII			
8 мес	VIII			
9 мес	IX			
10 мес	X			
11 мес	XI			
12 мес	XII			
Итого за год	XIII			

**920.00.010 Доход для исчисления обязательных пенсионных взносов**

		МБД	МБВ	ТБС
1 мес	I			
2 мес	II			
3 мес	III			
4 мес	IV			
5 мес	V			
6 мес	VI			

		МБД	МБВ	ТБС
7 мес	VII			
8 мес	VIII			
9 мес	IX			
10 мес	X			
11 мес	XI			
12 мес	XII			
Итого за год	XIII			

**920.00.011 Сумма обязательных пенсионных взносов, к уплате**

		МБД	МБВ	ТБС
1 мес	I			
2 мес	II			
3 мес	III			
4 мес	IV			
5 мес	V			
6 мес	VI			

		МБД	МБВ	ТБС
7 мес	VII			
8 мес	VIII			
9 мес	IX			
10 мес	X			
11 мес	XI			
12 мес	XII			
Итого за год	XIII			

**920.00.012 Сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, к уплате**

		МБД	МБВ	ТБС
1 мес	I			
2 мес	II			
3 мес	III			
4 мес	IV			
5 мес	V			
6 мес	VI			

		МБД	МБВ	ТБС
7 мес	VII			
8 мес	VIII			
9 мес	IX			
10 мес	X			
11 мес	XI			
12 мес	XII			
Итого за год	XIII			



ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:

год

**Раздел. Начисленные доходы физических лиц**

Код строки	Наименование			
920.00.013	Начисленные доходы	мес	тыс.	тыс.
		мес	тыс.	тыс.
1 мес	I			
2 мес	II			
3 мес	III			
4 мес	IV			
5 мес	V			
6 мес	VI			
		7 мес	VII	
		8 мес	VIII	
		9 мес	IX	
		10 мес	X	
		11 мес	XI	
		12 мес	XII	
		Итого за год	XIII	

в том числе за отчетный период:

A	доходы работников	мес	тыс.	тыс.
B	дивиденды			
C	выигрыши			
D	вознаграждения			
E	доходы физических лиц по договорам гражданско-правового характера предметом которых является оказание услуг, выполнение работ			

**Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога и социальных платежей физических лиц**

920.00.014	Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащая перечислению в бюджет с доходов граждан Республики Казахстан	мес	тыс.	тыс.
		мес	тыс.	тыс.
1 мес	I			
2 мес	II			
3 мес	III			
4 мес	IV			
5 мес	V			
6 мес	VI			
		7 мес	VII	
		8 мес	VIII	
		9 мес	IX	
		10 мес	X	
		11 мес	XI	
		12 мес	XII	
		Итого за год	XIII	

920.00.015	Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащая перечислению в бюджет с доходов иностранцев и лиц без гражданства	мес	тыс.	тыс.
		мес	тыс.	тыс.
1 мес	I			
2 мес	II			
3 мес	III			
4 мес	IV			
5 мес	V			
6 мес	VI			
		7 мес	VII	
		8 мес	VIII	
		9 мес	IX	
		10 мес	X	
		11 мес	XI	
		12 мес	XII	
		Итого за год	XIII	



Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:

год

**Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога и социальных платежей физических лиц**

**920.00.016 Доходы физических лиц, с которых исчисляются социальные отчисления**

		МРР	МЗН	ТМС
1 мес	I			
2 мес	II			
3 мес	III			
4 мес	IV			
5 мес	V			
6 мес	VI			

		МРР	МЗН	ТМС
7 мес	VII			
8 мес	VIII			
9 мес	IX			
10 мес	X			
11 мес	XI			
12 мес	XII			
Итого за год	XIII			

**920.00.017 Сумма социальных отчислений, к уплате**

		МРР	МЗН	ТМС
1 мес	I			
2 мес	II			
3 мес	III			
4 мес	IV			
5 мес	V			
6 мес	VI			

		МРР	МЗН	ТМС
7 мес	VII			
8 мес	VIII			
9 мес	IX			
10 мес	X			
11 мес	XI			
12 мес	XII			
Итого за год	XIII			

**920.00.018 Доходы работников, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы**

		МРР	МЗН	ТМС
1 мес	I			
2 мес	II			
3 мес	III			
4 мес	IV			
5 мес	V			
6 мес	VI			

		МРР	МЗН	ТМС
7 мес	VII			
8 мес	VIII			
9 мес	IX			
10 мес	X			
11 мес	XI			
12 мес	XII			
Итого за год	XIII			

**920.00.019 Сумма обязательных пенсионных взносов, к уплате**

		МРР	МЗН	ТМС
1 мес	I			
2 мес	II			
3 мес	III			
4 мес	IV			
5 мес	V			
6 мес	VI			

		МРР	МЗН	ТМС
7 мес	VII			
8 мес	VIII			
9 мес	IX			
10 мес	X			
11 мес	XI			
12 мес	XII			
Итого за год	XIII			

**920.00.020 Доходы работников, принимаемых для исчисления обязательных профессиональных пенсионных взносов**

		МРР	МЗН	ТМС
1 мес	I			
2 мес	II			
3 мес	III			
4 мес	IV			
5 мес	V			
6 мес	VI			

		МРР	МЗН	ТМС
7 мес	VII			
8 мес	VIII			
9 мес	IX			
10 мес	X			
11 мес	XI			
12 мес	XII			
Итого за год	XIII			



ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:

год

**Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога и социальных платежей физических лиц**

**920.00.021** Сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, к уплате

	млрд	млн	тыс
1 мес I	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
2 мес II	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
3 мес III	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
4 мес IV	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
5 мес V	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
6 мес VI	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

	млрд	млн	тыс
7 мес VII	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
8 мес VIII	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
9 мес IX	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
10 мес X	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
11 мес XI	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
12 мес XII	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Итого за год XIII	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

**920.00.022** Доходы, принимаемые для исчисления взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование

	млрд	млн	тыс
1 мес I	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
2 мес II	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
3 мес III	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
4 мес IV	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
5 мес V	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
6 мес VI	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

	млрд	млн	тыс
7 мес VII	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
8 мес VIII	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
9 мес IX	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
10 мес X	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
11 мес XI	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
12 мес XII	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Итого за год XIII	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

**920.00.023** Сумма взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование, к уплате

	млрд	млн	тыс
1 мес I	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
2 мес II	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
3 мес III	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
4 мес IV	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
5 мес V	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
6 мес VI	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

	млрд	млн	тыс
7 мес VII	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
8 мес VIII	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
9 мес IX	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
10 мес X	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
11 мес XI	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
12 мес XII	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Итого за год XIII	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

**Раздел. Ответственность налогоплательщика (налогового агента)**

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

\_\_\_\_\_  
Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя) Подпись

Дата подачи декларации

Цифрами день, месяц, год

Код органа государственных доходов по месту нахождения земельных участков

Код органа государственных доходов по месту жительства

Не выходить за ограничительную рамку

\_\_\_\_\_  
Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию Подпись

Входящий номер документа

\_\_\_\_\_  
Место штампа

Дата приема декларации

Цифрами день, месяц, год

Дата почтового штемпеля  
(заполняется в случае сдачи декларации по почте)

Цифрами день, месяц, год



СВЕДЕНИЯ ПО ЗЕМЕЛЬНЫМ УЧАСТКАМ  
(приложение 1 к Декларации)

форма 920.01 стр. 01

Укажите номер  
текущего листа

Раздел. Общая информация

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется  
налоговая отчетность: год

Раздел. Сведения по земельным участкам плательщиков единого земельного налога

1 БИН аппарата акима  
города районного значения, села, поселка, сельского округа  
по месту нахождения земельного участка

2 **A** № **B** Кадастровый номер

**C** Земельный участок  
на праве вторичного  
землепользования  
(отметьте X в ячейке)

**D** Площадь  
земельного участка

ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)

Раздел. Показатели

Код строки Наименование показателей

920.01.001 Удельный вес (%) общей площади всех земельных участков, находящихся  
на территории данного города районного значения, села, поселка, сельского округа

920.01.002 Сумма единого земельного налога по сроку 10 апреля  
(920.00.006 B x 920.01.001)

МЛРД МЛН ТЫС.





ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ  
С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ  
(Приложение 2 к Декларации)

форма 920.02 стр.03

Укажите номер  
текущего листа:

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.

**ВНИМАНИЕ!** Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Ичисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A	№	К	L			M	N				
			млрд	млн	тыс.		млрд	млн	тыс.		
0	0	0	0	0	0						



ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ  
С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ  
(Приложение 2 к Декларации)

форма 920.02 стр.04

Укажите номер  
текущего листа:

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.

**ВНИМАНИЕ!** Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Ичисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A	№	O			P	Q			R		
		млрд	млн	тыс.		млрд	млн	тыс.			
0	0	0	0	0							



ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ  
С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ  
(Приложение 2 к Декларации)

форма 920.02 стр.05  
Укажите номер  
текущего листа:

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.  
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

**Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)**

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:

год

**Раздел. Ичисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц**

A	№	S	T			U	V
		Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению	Сумма взносов на ОСМС, подлежащих перечислению			Сумма отчислений в ГФСС	Сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих уплате
			курс	мин.	час.		
0	0						
0	0						
0	0						
0	1						



ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВ И СОЦИАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ  
С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ  
(Приложение 2 к Декларации)

форма 920.02 стр.06  
Укажите номер  
текущего листа:

Прочитайте Правила по заполнению данной формы.  
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

**Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)**

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:

год

**Раздел. Ичисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц**

A	№	W
		Сумма отчислений на ОСМС, подлежащих уплате
0	0	
0	0	
0	0	
0	1	





Укажите номер  
текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:

год

**Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства**

<b>А</b>	<b>№</b>	<b>Г</b> Код вида дохода	<b>Д</b> Вид дохода	<b>К</b> Наименование международного договора	<b>Л</b> Наименование статьи закона международного договора	<b>М</b> Ставка налога	<b>Н</b> Начислено доходов		
							тыс.	млн	тыс.
0 0 0 0 0 1						%			
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>



2 192002 030005

Укажите номер  
текущего листа:

ИИН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:

год

**Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства**

<b>А</b>	<b>№</b>	<b>О</b> Доходы, не подлежащие налогообложению (освобожденные)	<b>Р</b> Сумма доходов, не подлежащих налогообложению в соответствии с пунктом 1 статьи 34 Налогового кодекса (нерезиденты)	<b>Q</b> Сумма доходов, не подлежащих налогообложению в соответствии со статьей 654 Налогового кодекса	<b>R</b> Сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с начисленных доходов
			тыс.	тыс.	тыс.
0 0 0 0 0 1					
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>



2 192002 040004

Укажите номер  
текущего листа:

ИНН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:

год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A	№	S			T			U			V		
		Сумма взносов на ОСМС, исчисленных с начисленных доходов			Стандартные налоговые вычеты			Сумма стандартных налоговых вычетов			Прочие налоговые вычеты		
		млрд	млн	тыс.	млрд	млн	тыс.	млрд	млн	тыс.	млрд	млн	тыс.
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0



2 192002 060002

Укажите номер  
текущего листа:

ИНН(БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:

год

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A	№	W			X			Y			Z		
		Сумма прочих налоговых вычетов			Индивидуальный подоходный налог, исчисленный с начисленных доходов			Сумма задолженности за отчетный период			Выплачено доходов		
		млрд	млн	тыс.	млрд	млн	тыс.	млрд	млн	тыс.	млрд	млн	тыс.
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0



2 192002 050003



Укажите номер  
текущего листа:

Раздел. Общая информация

1 ИНН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Сведения о транспортных средствах, не подлежащих обложению налогом на транспортные средства

A	№	B	Наименование транспортных средств (марка, модель)	C	Год выпуска	D	Грузоподъемность	E	Объем двигателя	F		
										Сумма налога, подлежащая освобождению	тыс.	млн.
										<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
										<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
										<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
										<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
										<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
										<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
										<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
										<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
										<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
										<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
										<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
ИТОГО										<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Раздел. Сведения об имуществе, не подлежащему обложению налогом на имущество

A	№	B	Наименование объекта	C	Кадстровый номер	D	Стоимость налогооблагаемого объекта	E		
								Сумма налога, подлежащая освобождению	тыс.	млн.
							<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
							<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
							<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
							<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
							<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
							<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
							<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Раздел. Сведения о земельном участке, не подлежащему обложению земельным налогом и (или) платой за пользование земельными участками

A	№	B	Общая площадь земельного участка	C	Средняя ставка налога	D	Признак	E		
								Сумма налога и (или) платы за пользование земельными участками, подлежащая освобождению	тыс.	млн.
							<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
							<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
							<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
							<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>



201920246100551

**ПЛАТА ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ВОДНЫМИ РЕСУРСАМИ  
ПОВЕРХНОСТНЫХ ИСТОЧНИКОВ**  
(Приложение 5 к Декларации)

форма 920.05 стр. 01

Укажите номер  
текущего листа

**Раздел. Общая информация о налогоплательщике**

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Наличие разрешительного документа на специальное водопользование:  
**A** дата выдачи   
Цифрами день, месяц, год  
**B** № разрешительного документа

4 Вид специального водопользования (укажите  в соответствующей ячейке):  
**A** жилищно-эксплуатационные и коммунальные услуги  **B** промышленность, включая теплоэнергетику  **C** сельское хозяйство   
**D** прудовые хозяйства, осуществляющие забор из водных источников  **E** рыбное хозяйство, потребители, производящие отлов рыбы на водных источниках  **F** гидроэнергетика  **G** водный транспорт

5 Код органа государственных доходов по месту осуществления специального водопользования

6 Единицы измерения водопользования (укажите X в соответствующей ячейке): **A** куб.м  **B** кВтч  **C** тонна  **D** тонна/км

**Раздел. Сведения об объемах водопользования для исчисления платы (в единицах измерения, указанных в строке 6)**

Код строки	Наименование показателей	тыс.	тыс.	тыс.	тыс.	тыс.	тыс.
920.05.001	Установленный лимит за налоговый период:	<input type="text"/>					
920.05.002	Фактический объем водопользования в пределах установленного лимита	<input type="text"/>					
920.05.003	Фактический объем водопользования сверх установленного лимита	<input type="text"/>					

**Раздел. Сведения об установленных ставках для исчисления платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников**

Код строки	Наименование показателей	тыс.	тыс.	тыс.	тыс.	тыс.	тыс.
920.05.004	Ставка платы в пределах установленного лимита	<input type="text"/>					
920.05.005	Ставка платы сверх установленного лимита (920.05.004 x 5)	<input type="text"/>					

**Раздел. Исчисление платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, подлежащей уплате в бюджет**

Код строки	Наименование показателей	тыс.	тыс.	тыс.	тыс.	тыс.	тыс.
920.05.006	Сумма исчисленной платы в пределах установленного лимита (920.05.002 x 920.05.004)	<input type="text"/>					
920.05.007	Сумма исчисленной платы сверх установленного лимита (920.05.003 x 920.05.005)	<input type="text"/>					
920.05.008	Сумма исчисленной платы к уплате - всего (920.05.006 + 920.05.007)	<input type="text"/>					
<b>A</b>	по сроку 10 ноября	<input type="text"/>					
<b>B</b>	по сроку 10 апреля	<input type="text"/>					



Заместителя Премьер-Министра  
- Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 14 апреля 2022 года № 409  
Приложение 98 к приказу  
Первого заместителя  
Премьера-Министра  
Республики Казахстан  
– Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 20 января 2020 года № 39

## **Правила составления налоговой отчетности "Декларация для плательщиков единого земельного налога (форма 920.00)"**

### **Глава 1. Общие положения**

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация для плательщиков единого земельного налога (форма 920.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления налоговой отчетности "Декларация для плательщиков единого земельного налога" (далее – декларация), предназначенной для исчисления единого земельного (далее – ЕЗН) и индивидуального подоходного налога (далее – ИПН), удерживаемого у источника выплаты, платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, а также социальных платежей. Декларация составляется налогоплательщиками, применяющими специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств.

2. Декларация состоит из самой декларации (форма 920.00) и приложений к ней (формы с 920.01 по 920.05), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

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

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

5. Приложения к декларации составляются в обязательном порядке при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

6. Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

7. При превышении количества показателей в строках, имеющих на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации.

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

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

10. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

11. Декларация составляется, подписывается, заверяется (электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителе на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

12. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени, отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего Декларацию и оттиском печати (штампа);

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

3) в электронной форме, допускающей компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

13. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 года.

14. В разделах "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте)" приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" Декларации.

## **Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 920.00)**

15. В разделе "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте)" налогоплательщик (налоговый агент) указывает следующие данные:

1) индивидуальный идентификационный номер (бизнес-идентификационный номер (далее – ИИН (БИН)) налогоплательщика;

2) наименование налогоплательщика – фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица и наименование крестьянского или фермерского хозяйства (при его наличии).

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в соответствии с договором доверительного управления имуществом или в иных случаях возникновения доверительного управления в строке указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица-доверительного управляющего или наименование юридического лица-доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

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

4) вид декларации. Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса ;

5) номер и дата уведомления. Ячейки А и В заполняются при представлении вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

6) отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса.

Ячейки отмечаются если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строке А или В:

А – доверительный управляющий;

В – учредитель доверительного управления;

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

8) количество представленных приложений в соответствующей ячейке.

16. В разделе "Исчисление единого земельного налога":

1) в строке 920.00.001 указывается доход от реализации сельскохозяйственной продукции, продуктов переработки сельскохозяйственной продукции собственного производства, за исключением деятельности по производству, переработке и реализации подакцизных товаров за налоговый период по месту нахождения земельных участков;

2) в строке 920.00.002 указывается сумма корректировки размера дохода в соответствии с пунктом 6 статьи 703 Налогового кодекса, за налоговый период по месту нахождения земельных участков. Корректировкой признается увеличение размера дохода отчетного налогового периода или уменьшение размера дохода отчетного налогового периода в пределах суммы ранее признанного дохода;

3) в строке 920.00.003 указывается доход после корректировки за налоговый период по месту нахождения земельных участков, определяемый как сумма строк 920.00.001 и 920.00.002.

В строке 920.00.003 А указывается доход после корректировки, полученный с 1 января до 1 октября налогового периода;

4) в строке 920.00.004 указывается общая площадь земельных участков в гектарах, определяемая как сумма всех площадей земельных участков, указанных в строке 00001 графы D формы 920.01;

5) в строке 920.00.005 указывается общая сумма исчисленного ЕЗН по месту нахождения земельных участков, имеющих у крестьянского или фермерского хозяйства за налоговый период, определяемая по формуле  $920.00.003 \times 0,5 \%$ , где 0,5 % – ставка ЕЗН;

6) в строке 920.00.006 А указывается сумма исчисленного ЕЗН с учетом корректировки, в соответствии с пунктом 6 статьи 703 Налогового кодекса, за период с 1 января до 1 октября налогового периода, и подлежащего уплате в бюджет по месту нахождения земельных участков, в срок не позднее 10 ноября текущего налогового периода, определяемая по формуле  $920.00.003 \text{ А} \times 0,5 \%$  где 0,5 % – ставка ЕЗН.

В строке 920.00.006 В указывается сумма исчисленного ЕЗН с учетом корректировки, в соответствии с пунктом 6 статьи 703 Налогового кодекса, за период с 1 октября по 31 декабря налогового периода, и подлежащего уплате в бюджет по месту нахождения земельных участков, в срок не позднее 10 апреля налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом, определяемая по формуле  $920.00.005 - 920.00.006 \text{ А}$ .

Согласно статье 57-4 Закона Республики Казахстан "О введении в действие Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс)" (далее – Закон о введении), субъекты микро- и малого предпринимательства, применяющие специальные налоговые режимы и не осуществляющие отдельные виды деятельности, указанные в статье 57-4 данного Закона, освобождаются от уплаты налога на доходы на три года с 1 января 2020 года до 1 января 2023 года.

При соответствии условиям применения положений статьи 57-4 Закона о введении, налогоплательщик вправе заменить исчисленную сумму налогов, подлежащих уплате в бюджет, на нулевой показатель;

7) в строке 920.00.007 указывается среднесписочная численность работников за каждый месяц налогового периода.

Среднесписочная численность работников за месяц исчисляется путем суммирования численности работников за каждый календарный день месяца, то есть с 1 по 30 или 31 число (для февраля - по 28 или 29 число), включая праздничные (нерабочие) и выходные дни, и деления полученной суммы на число календарных дней месяца.

Среднесписочная численность работников за год определяется путем суммирования среднесписочной численности работников за все месяцы отчетного года и деления полученной суммы на 12.

Если среднесписочная численность работников составит дробное значение от 0,5 и выше, то такое значение подлежит округлению до целой единицы, значение ниже 0,5 округлению не подлежит.

17. В разделе "Исчисление социальных платежей за главу и членов хозяйства, включая совершеннолетних":

1) строки 920.00.008 I – 920.00.008 XII предназначены для отражения сумм доходов главы и членов хозяйства, с которых в соответствии с Законом Республики Казахстан "Об обязательном социальном страховании" (далее – Закон об обязательном социальном страховании) исчисляются социальные отчисления за каждый месяц налогового периода.

Строка 920.00.008 XIII предназначена для отражения итоговой суммы доходов главы и членов хозяйства, с которых исчисляются социальные отчисления, определяемая суммированием показателей строк 920.00.008 I – 920.00.008 XII за все месяцы налогового периода;

2) строки 920.00.009 I – 920.00.009 XII предназначены для отражения сумм социальных отчислений за главу и членов хозяйства, определяемых в соответствии с Законом об обязательном социальном страховании за каждый месяц налогового периода.

Итоговая сумма социальных отчислений за главу и членов хозяйства в строке "Итого за год", определяемая суммированием показателей строк 920.00.009 I – 920.00.009 XII за все месяцы налогового периода;

3) строки 920.00.010 I – 920.00.010 XII предназначены для отражения сумм доходов, начисленных главе и членам хозяйства, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы в соответствии с Законом Республики Казахстан "О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан" (далее – Закон о пенсионном обеспечении) за каждый месяц налогового периода.

Итоговая сумма доходов, начисленных главе и членам хозяйства, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы в строке "Итого за год", определяемая суммированием показателей строк 920.00.010 I – 920.00.010 XII за все месяцы налогового периода;

4) строки 920.00.011 I – 920.00.011 XII предназначены для отражения сумм обязательных пенсионных взносов, исчисленных с выплаченных доходов главы и членов хозяйства, и подлежащих перечислению в накопительные пенсионные фонды в соответствии с Законом о пенсионном обеспечении за каждый месяц налогового периода.

Итоговая сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с выплаченных доходов главы и членов хозяйства, и подлежащих перечислению в накопительные пенсионные фонды в строке "Итого за год", определяемая суммированием показателей строк 920.00.011 I – 920.00.011 XII за все месяцы налогового периода;

5) строки 920.00.012 I – 920.00.012 XII предназначены для отражения сумм взносов на обязательное социальное медицинское страхование за главу и членов хозяйства, и подлежащих перечислению в фонд социального медицинского страхования в соответствии с Законом Республики Казахстан "Об обязательном социальном медицинском страховании" (далее – Закон об обязательном социальном медицинском страховании) за каждый месяц налогового периода.

Итоговая сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование за главу и членов хозяйства, и подлежащих перечислению в фонд социального медицинского страхования в строке "Итого за год", определяемая суммированием показателей строк 920.00.012 I – 920.00.012 XII за все месяцы налогового периода.

18. В разделе "Начисленные доходы физических лиц":

1) в строках 920.00.013 I – 920.00.013 XII указываются суммы доходов, начисленных налоговым агентом физическим лицам, в том числе иностранцам и лицам без гражданства, за каждый месяц отчетного периода.

Строка 920.00.013 XIII "Итого за год" предназначена для отражения итоговой суммы доходов за отчетный период, определяемой как сумма строк 920.00.013 I – 920.00.013 XII.

Строка 920.00.013 XIII включает, в том числе, сумму строк 920.00.013 А и 920.00.013 Е;

2) в строке 920.00.013 А указывается сумма доходов, начисленных работникам за отчетный период;

3) в строке 920.00.013 В указывается сумма начисленных доходов в виде дивидендов за отчетный период;

4) в строке 920.00.013 С указывается сумма начисленных доходов в виде выигрышей за отчетный период;

5) в строке 920.00.013 D указывается сумма начисленных доходов в виде вознаграждения за отчетный период;

6) в строке 920.00.013 Е указывается сумма начисленных доходов по договорам гражданско-правового характера предметом которых является оказание услуг, выполнение работ за отчетный период.

19. В разделе "Исчисление индивидуального подоходного налога и социальных платежей физических лиц":

1) в строках с 920.00.014 I по 920.00.014 XII указывается сумма ИПН, исчисленного с доходов граждан Республики Казахстан, выплаченных физическим лицам, и подлежащего перечислению в бюджет за каждый месяц отчетного периода.

Строка 920.00.014 XIII предназначена для отражения итоговой суммы ИПН, исчисленного с доходов граждан Республики Казахстан за год, определяемая как сумма строк с 920.00.014 I по 920.00.014 XII;

2) в строках с 920.00.015 I по 920.00.015 XII указывается сумма ИПН, исчисленного с доходов иностранцев и лиц без гражданства, выплаченных физическим лицам, и подлежащего перечислению в бюджет за каждый месяц отчетного периода.

Строка 920.00.015 XIII предназначена для отражения итоговой суммы ИПН, исчисленного с доходов иностранцев и лиц без гражданства за год, определяемая как сумма строк с 920.00.015 I по 920.00.015 XII;

3) в строках с 920.00.016 I по 920.00.016 XII указывается сумма расходов работодателя, выплачиваемых физическим лицам в виде доходов за налоговый период в соответствии с Законом об обязательном социальном страховании, за каждый месяц отчетного периода.

При этом социальные отчисления производятся в размере, установленном законодательством об обязательном социальном страховании от объекта исчисления социальных отчислений. Ежемесячный доход, принимаемый для исчисления социальных отчислений, не должен превышать семикратный размер минимальной заработной платы, устанавливаемой законом о республиканском бюджете и действующего на начало соответствующего финансового года (далее – Закон о республиканском бюджете).

Если объект исчисления социальных отчислений за календарный месяц менее минимального размера заработной платы, установленного Законом о республиканском бюджете, то социальные отчисления исчисляются, перечисляются исходя из минимального размера заработной платы.

Строка 920.00.016 XIII предназначена для отражения итоговой суммы доходов физических лиц, с которых исчисляются социальные отчисления за год, определяемая как сумма строк с 920.00.016 I по 920.00.016 XII;

4) в строках с 920.00.017 I по 920.00.017 XII указывается сумма социальных отчислений за каждый месяц отчетного периода.

Строка 920.00.017 XIII предназначена для отражения итоговой суммы социальных отчислений за год, определяемая как сумма строк с 920.00.017 I по 920.00.017 XII;

5) в строках с 920.00.018 I по 920.00.018 XII указывается сумма доходов, начисленных физическим лицам, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы за каждый месяц отчетного периода.

Строка 920.00.018 XIII предназначена для отражения итоговой суммы доходов, начисленных физическим лицам, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы за год, определяемая как сумма строк с 920.00.018 I по 920.00.018 XII.

При этом ежемесячный доход, принимаемый для исчисления обязательных пенсионных взносов, не должен превышать 50-кратный минимальный размер заработной платы, установленный на соответствующий финансовый год Законом о республиканском бюджете;

б) в строках с 920.00.019 I по 920.00.019 XII указывается сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с выплаченных доходов физических лиц и подлежащих перечислению в единый накопительный пенсионный фонд за каждый месяц отчетного периода.

Строка 920.00.019 XIII предназначена для отражения итоговой суммы обязательных пенсионных взносов за год, определяемая как сумма строк с 920.00.019 I по 920.00.019 XII;

7) в строках с 920.00.020 I по 920.00.020 XII указывается сумма доходов, начисленных физическим лицам, с которых исчисляются (начисляются) обязательные профессиональные пенсионные взносы за каждый месяц отчетного периода в соответствии с Законом о пенсионном обеспечении.

Строка 920.00.020 XIII предназначена для отражения итоговой суммы доходов, начисленных физическим лицам, с которых исчисляются (начисляются) обязательные профессиональные пенсионные взносы за год в соответствии с Законом о пенсионном обеспечении, определяемая как сумма строк с 920.00.020 I по 920.00.020 XII;

8) в строках с 920.00.021 I по 920.00.021 XII указывается сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов за каждый месяц отчетного периода.

Строка 920.00.021 XIII предназначена для отражения итоговой суммы обязательных профессиональных пенсионных взносов за год, определяемая как сумма строк с 920.00.021 I по 920.00.021 XII;

9) в строках с 920.00.022 I по 920.00.022 XII указывается сумма доходов, принимаемые для исчисления взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, за каждый месяц отчетного периода.

Строка 920.00.022 XIII предназначена для отражения итоговой суммы доходов, принимаемые для исчисления взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании за год, определяемая как сумма строк с 920.00.022 I по 920.00.022 XII;

10) в строках с 920.00.023 I по 920.00.023 XII указывается сумма взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование за физических лиц за каждый месяц отчетного периода в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании.

Строка 920.00.023 XIII предназначена для отражения итоговой суммы взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование за физических лиц за год, определяемая как сумма строк с 920.00.023 I по 920.00.023 XII.

20. В разделе "Ответственность налогоплательщика (налогового агента)":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя)" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами. Если декларация представляется физическим лицом, в поле указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

2) дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов по месту нахождения земельных участков;

4) код органа государственных доходов по месту жительства физического лица.

При этом местом жительства физического лица признается место регистрации гражданина в соответствии с законодательством Республики Казахстан о регистрации граждан;

5) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

6) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

7) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

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

Подпункты 5), 6), 7) и 8) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

### **Глава 3. Пояснение по заполнению формы 920.01 – Сведения по земельным участкам**

21. Форма 920.01 предназначена для отражения информации по каждому земельному участку:

имеющемуся на праве частной собственности, первичного землепользования, в том числе по земельным участкам, переданным в аренду;

имеющемуся на праве вторичного землепользования.

При наличии у налогоплательщика земельных участков, имеющих разные показатели (периоды владения, идентификационные документы на земельные участки и так далее), по каждому земельному участку заполняется отдельная строка приложения по форме 920.01.

22. В данной форме указываются сведения по земельным участкам, по которым в соответствии с пунктом 1 статьи 705 Налогового кодекса глава и (или) члены крестьянского или фермерского хозяйства, применяющего специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, не являются плательщиками земельного налога и (или) платы за пользование земельными участками.

При наличии земельных участков, находящихся на территориях различных городов районного значения, поселков, сел, сельских округов, форма 920.01 по каждому такому городу районного значения, поселку, селу, сельскому округу заполняется отдельно.

23. В разделе "Сведения по земельным участкам плательщиков единого земельного налога" указываются следующие данные:

1) в строке 1 бизнес-идентификационный номер (БИН) аппарата акима города районного значения, поселка, села, сельского округа по месту нахождения земельного участка;

2) в графе А строки 2 порядковый номер строки;

3) в графе В строки 2 кадастровый номер земельного участка, по которому заполняется соответствующая строка данной формы;

4) в графе С строки 2 отмечается ячейка по земельным участкам, имеющимся на праве вторичного землепользования;

5) в графе D строки 2 площадь данного земельного участка в гектарах.

24. В разделе "Показатели":

1) в строке 920.01.001 указывается удельный вес общей площади всех земельных участков, находящихся на территории данного города районного значения, поселка, села, сельского округа по БИНу аппарата акима города районного значения, поселка, села, сельского округа, который определяется как соотношение общей площади таких земельных участков, указанной в строке 0001 графы D данной формы, к общей площади всех земельных участков (имеющихся у налогоплательщика на праве частной собственности, первичного землепользования, в том числе по земельным участкам, переданным в аренду, а также имеющихся у налогоплательщика на праве вторичного землепользования) указанной в строке 920.00.004 формы 920.00.

К примеру,

площадь земельных участков, находящихся на территории поселка "А" – 3000 гектара, площадь земельных участков, находящихся на территории села "В" – 2000 гектара, всего общая площадь всех земельных участков – 5000 гектаров. Удельный вес по поселку "А" составит  $(3000 \times 100\%) / 5000 = 60\%$ , удельный вес по селу "В" составит  $(2000 \times 100\%) / 5000 = 40\%$ ;

2) в строке 920.01.002 указывается сумма исчисленного ЕЗН с учетом корректировки, в соответствии с пунктом 6 статьи 703 Налогового кодекса, за период с 1 октября по 31 декабря налогового периода, и подлежащего уплате в бюджет по месту нахождения земельных участков, в срок не позднее 10 апреля налогового периода,

следующего за отчетным налоговым периодом, определяемая как произведение строки 920.00.006 В и строки 920.01.001.

Согласно статье 57-4 Закона о введении, субъекты микро- и малого предпринимательства, применяющие специальные налоговые режимы и не осуществляющие отдельные виды деятельности, указанные в статье 57-4 данного Закона, освобождаются от уплаты налога на доходы на три года с 1 января 2020 года до 1 января 2023 года.

При соответствии условиям применения положений статьи 57-4 Закона о введении, налогоплательщик вправе заменить исчисленную сумму налогов, подлежащих уплате в бюджет, на нулевой показатель.

#### **Глава 4. Пояснение по заполнению формы 920.02 – Исчисление налогов и социальных платежей по доходам физических лиц**

25. Данная форма предназначена для исчисления налога и социальных платежей с доходов физических лиц, облагаемых у источника выплаты, за исключением иностранцев и лиц без гражданства.

26. В разделе "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)" – ИИН (БИН) налогоплательщика.

27. В разделе "Исчисление налога и социальных платежей с доходов физических лиц":

- 1) в графе А проставляется очередной порядковый номер;
- 2) в графе В указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) физических лиц, которым начислены доходы в отчетном периоде;
- 3) в графе С указываются ИИН физических лиц;
- 4) в графе D указывается статус физического лица:
  - 1 – физическое лицо, получившее доход работника (по трудовому договору/контракту), в том числе в виде натуральной и материальной выгоды, прощения долга, а также безвозмездно полученного имущества;
  - 2 – физическое лицо, получившее доходы по договорам гражданско-правового характера предметом которых является оказание услуг, выполнение работ, в том числе в виде прощения долга;
  - 3 – физическое лицо, получившее доход в виде выигрыша;
  - 4 – физическое лицо, получившее доходы в виде пенсионных выплат;
  - 5 – физическое лицо, получившее доходы в виде вознаграждения по операциям репо;
  - 6 – физическое лицо, получившее доходы в виде вознаграждений, за исключением вознаграждения по операциям репо;
  - 7 – физическое лицо, получившее доходы в виде дивидендов;
  - 8 – физическое лицо, получившее доходы в виде стипендий;

9 – физическое лицо, получившее доходы по договорам накопительного страхования;

10 – физическое лицо, получившее доходы от личного подсобного хозяйства;

11 – физическое лицо, получившее иные доходы, облагаемые у источника выплаты, за исключением указанных выше.

Если у физического лица произведены выплаты в виде нескольких видов доходов, каждый из перечисленных доходов подлежит заполнению отдельной строкой;

5) в графе Е указывается категория физического лица:

1 – пенсионер;

2 – инвалид;

3 – лицо, приравненное к участникам Великой Отечественной войны и/или являющееся ветераном боевых действий на территории других государств;

4 – родитель, опекун, попечитель ребенка-инвалида, не достигшего восемнадцатилетнего возраста, или лица, признанного инвалидом по причине "инвалид с детства";

5 – усыновитель (удочеритель) ребенка, не достигшего восемнадцатилетнего возраста;

6 – приемный родитель, принявший детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в приемную семью;

7 – дети;

8 – лица, находящиеся в отпусках в связи с беременностью и родами, усыновлением (удочерением) новорожденного ребенка (детей), по уходу за ребенком (детьми) до достижения им (ими) возраста трех лет;

9 – лица, отбывающие наказание по приговору суда в учреждениях уголовно-исполнительной (пенитенциарной) системы (за исключением учреждений минимальной безопасности);

10 – многодетные матери, награжденные подвесками "Алтын алқа", "Күміс алқа" или получившие ранее звание "Мать-героиня", а также награжденные орденами "Материнская слава" I и II степени;

11 – лица, обучающиеся по очной форме обучения в организациях среднего, технического и профессионального, послесреднего, высшего образования, а также послевузовского образования.

Если физическое лицо имеет несколько категорий, категории указываются через запятую;

б) в графе F указывается начисленные физическим лицам доходы;

7) в графе G указывается корректировка, согласно пункту 1 статьи 341 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов корректировки доходов, каждый вид корректировки подлежит заполнению отдельной строкой;

8) в графе Н указывается сумма корректировки в соответствии с пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов корректировки доходов, сумма в разрезе каждой из перечисленных корректировок доходов подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма корректировок;

9) в графе I указывается сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с начисленных доходов в соответствии с Законом о пенсионном обеспечении;

10) в графе J указывается сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, исчисленных с начисленных доходов;

11) в графе K указываются стандартные налоговые вычеты:

1 – один минимальный размер заработной платы, установленный Законом о республиканском бюджете в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

2 – 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

3 – 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 3) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой;

12) в графе L указывается сумма стандартных налоговых вычетов.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, сумма в разрезе каждого налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма стандартных налоговых вычетов;

13) в графе M указываются прочие налоговые вычеты:

1 – налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам;

2 – налоговый вычет на медицину;

3 – налоговый вычет по вознаграждениям.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов прочих налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой;

14) в графе N указывается сумма прочих налоговых вычетов.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, сумма в разрезе

каждого налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма прочих налоговых вычетов;

15) в графе О указывается сумма индивидуального подоходного налога, исчисленного с начисленных доходов;

16) в графе Р указывается сумма задолженности по начисленным, но невыплаченным доходам физических лиц за отчетный период;

17) в графе Q указывается сумма выплаченных физическим лицам доходов;

18) в графе R указывается сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет;

19) в графе S указывается сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению;

20) в графе T указывается сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, подлежащих перечислению;

21) в графе U указывается сумма социальных отчислений, начисленных в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

22) в графе V указывается сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих уплате;

23) в графе W указывается сумма отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, подлежащих уплате.

## **Глава 5. Пояснение по заполнению формы 920.03 – Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства**

28. Данная форма предназначена для отражения сумм доходов, начисленных налоговым агентом работникам – иностранцам и лицам без гражданства сумм, исчисленных налоговым агентом сумм ИПН с доходов иностранцев и лиц без гражданства.

Форма составляется по итогам года и представляется вместе с декларацией, а также при представлении декларации с отметкой в ячейке 4 вида декларации "Ликвидационная".

29. В разделе "Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства":

1) в графе А проставляется очередной порядковый номер;

2) в графе В указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) иностранцев и лиц без гражданства, которым были начислены, выплачены доходы в отчетном периоде ;

3) в графе С указываются ИИН иностранцев и лиц без гражданства;

4) в графе D указывается код страны гражданства иностранцев и лиц без гражданства. Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной

кодировкой, установленной в приложении 22 "Классификатор стран мира", утвержденном решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 (далее – решение КТС № 378). Например, DE – Федеративная Республика Германия, GB – Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии (кроме KZ – Республика Казахстан);

5) в графе Е указывается признак резидентства "1" – резидент, "2" – нерезидент;

6) в графе F указывается код страны резидентства иностранцев и лиц без гражданства. Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, установленной в приложении 22 "Классификатор стран мира", утвержденном решением КТС № 378. Например, KZ – Республика Казахстан, DE – Федеративная Республика Германия, GB – Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии;

7) в графе G указывается номер налоговой регистрации иностранцев и лиц без гражданства в стране резидентства.

Данная графа заполняется при наличии у иностранцев и лиц без гражданства номера налоговой регистрации;

8) в графе H указываются код вида документа, удостоверяющего личность иностранцев и лиц без гражданства, а также номер и дата выдачи данного документа.

При заполнении декларации используется следующая кодировка видов документов, удостоверяющих личность иностранцев и лиц без гражданства:

01 – паспорт иностранного гражданина;

02 – удостоверение личности иностранного гражданина;

03 – паспорт моряка;

04 – вид на жительство;

05 – другие документы;

9) в графе I указывается код вида дохода, выплачиваемого иностранцу или лицу без гражданства, согласно пункту 30 настоящих Правил;

10) в графе J указывается код вида международного договора согласно пункту 31 настоящих Правил, в соответствии с которым в отношении доходов, указанных в графе N, предусмотрен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом.

Графа заполняется, если налоговый агент применяет положения межгосударственного или межправительственного договора;

11) в графе K указывается наименование международного договора, подлежащей заполнению, если налоговый агент указал в графе J код вида международного договора 22 "Иные международные договоры (соглашения, конвенции)".

Графа заполняется, если налоговый агент применяет положения межгосударственного или межправительственного договора;

12) в графе L указывается код страны, с которой заключен международный договор.

Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, установленной в решении КТС № 378.

Графа заполняется, если налоговый агент применяет положения межгосударственного или межправительственного договора;

13) в графе М указывается ставка подоходного налога у источника выплаты, установленная международным договором или статьями 646 и 320 Налогового кодекса;

14) в графе N указываются начисленные доходы иностранцам и лицам без гражданства, в том числе доходы, полученные работником от работодателя в денежной или натуральной форме, включая доходы, полученные в виде материальной выгоды, а также по заключенным с работодателем в соответствии с законодательством Республики Казахстан по договорам гражданско-правового характера, в том числе доходы, отраженные в статьях 341 и 654 Налогового кодекса;

15) в графе О указываются доходы иностранцев и лиц без гражданства, не подлежащие налогообложению в соответствии пунктом 1 статьи 341 и 654 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов корректировки доходов, каждый вид корректировки подлежит заполнению отдельной строкой;

16) в графе Р указывается сумма доходов, не подлежащих налогообложению, в соответствии с пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца и лица без гражданства применено несколько видов корректировки доходов, сумма в разрезе каждой из перечисленных корректировок доходов подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма корректировок;

17) в графе Q указывается сумма доходов, не подлежащих налогообложению, в соответствии со статьи 654 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца и лица без гражданства применено несколько видов корректировки доходов, сумма в разрезе каждой из перечисленных корректировок доходов подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма корректировок;

18) в графе R указываются суммы обязательных пенсионных взносов, исчисленные с начисленных доходов иностранцев и лиц без гражданства, в соответствии с Законом о пенсионном обеспечении и относимые на вычеты в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 342 Налогового кодекса;

19) в графе S указывается сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, исчисленных с начисленных доходов;

20) в графе T указываются стандартные налоговые вычеты:

1 – один минимальный размер заработной платы, установленный Законом о республиканском бюджете в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

2 – 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

3 – 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 3) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца и лица без гражданства, применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой;

21) в графе U указывается сумма стандартных налоговых вычетов.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, сумма в разрезе каждого налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма стандартных налоговых вычетов;

22) в графе V указываются прочие налоговые вычеты:

1 – налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам;

2 – налоговый вычет на медицину;

3 – налоговый вычет по вознаграждениям.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца и лица без гражданства применено несколько видов прочих налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой;

23) в графе W указывается сумму прочих налоговых вычетов.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца или лица без гражданства применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, сумма в разрезе каждого налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма прочих налоговых вычетов;

24) в графе X указываются суммы ИПН, исчисленного с доходов иностранцев и лиц без гражданства за отчетный период;

25) в графе Y указывается сумма задолженности по начисленным, но невыплаченным доходам физических лиц за отчетный период;

26) в графе Z указывается сумма выплаченных иностранцам и лицам без гражданства доходов;

27) в графе AA указывается сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет;

28) в графе AB указывается сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению;

29) в графе AC указывается сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, подлежащих перечислению;

30) в графе АД указываются суммы социальных отчислений, исчисленных в соответствии с Законом об обязательном социальном страховании;

31) в графе АЕ указывается сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих уплате;

32) в графе АФ указывается сумма отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, подлежащих уплате.

## **Глава 6. Коды видов доходов, стран и международных договоров**

30. При заполнении декларации используется следующая кодировка видов доходов из источников в Республике Казахстан:

1010 – доход от реализации товаров на территории Республики Казахстан, а также доход от реализации товаров, находящихся в Республике Казахстан, за ее пределами в рамках осуществления внешнеторговой деятельности;

1020 – доход от выполнения работ, оказания услуг на территории Республики Казахстан;

1030 – доход от оказания управленческих, финансовых, консультационных, инжиниринговых, маркетинговых, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите прав и законных интересов в судах, арбитраже или третейском суде, а также нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан;

1040 – доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенным в перечень государств с льготным налогообложением, утвержденный приказом Министра финансов Республики Казахстан от 8 февраля 2018 года № 142 "Об утверждении перечня государств с льготным налогообложением" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16404), от выполнения работ, оказания услуг независимо от места их фактического выполнения, оказания, а также иные доходы, установленные статьей 644 Налогового кодекса;

1050 – доходы лица, зарегистрированного в иностранном государстве, в виде обязательств по полученному авансу (предоплате) при выполнении одного из следующих условий:

не удовлетворенных нерезидентом по истечении двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты);

не удовлетворенных нерезидентом на дату представления ликвидационной налоговой отчетности при ликвидации лица, выплатившего аванс (предоплату), до истечения двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты), если иное не предусмотрено настоящим подпунктом;

1060 – доход от прироста стоимости при реализации:

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, права на которое или сделки по которому подлежат государственной регистрации в соответствии с Законом Республики Казахстан "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество" (далее – Закон о государственной регистрации);

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, подлежащего государственной регистрации в соответствии с Законом о государственной регистрации ;

ценных бумаг, выпущенных резидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-резидента, консорциума, расположенного в Республике Казахстан;

акций, выпущенных нерезидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-нерезидента, консорциума, если 50 и более процентов стоимости таких акций, долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;

1070 – доход от уступки прав требования долга резиденту или юридическому лицу-нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, – для нерезидента, уступившего право требования;

1080 – доход от уступки прав требования при приобретении прав требования долга у резидента или юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, – для нерезидента, приобретающего право требования;

1090 – доход в виде неустойки (штрафов, пени) и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов;

1100 – доход в виде дивидендов, получаемый от юридического лица-резидента, а также от паевых инвестиционных фондов, созданных в соответствии с Законом Республики Казахстан "Об инвестиционных и венчурных фондах";

1110 – доходы в виде вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам;

1120 – доходы в виде вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитента;

1130 – доходы в форме роялти;

1140 – доход от сдачи в имущественный наем (аренду) имущества, которое находится или будет находиться в Республике Казахстан, кроме финансового лизинга;

1150 – доход, получаемый от недвижимого имущества, находящегося в Республике Казахстан;

1160 – доход в виде страховых премий, выплачиваемых по договорам страхования или перестрахования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

1170 – доход от оказания услуг по международной перевозке;

1180 – доход в виде платежа за простой судна при погрузочно-разгрузочными операциях сверхсталийного времени, предусмотренного в договоре (контракте) морской перевозки;

1190 – доход, получаемый от эксплуатации трубопроводов, линий электропередачи, линий волоконно-оптической связи, находящихся на территории Республики Казахстан ;

1200 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

1210 – доход трудового иммигранта-нерезидента по трудовому договору, заключенному в соответствии с Трудовым кодексом Республики Казахстан на основании разрешения трудовому иммигранту;

1220 – гонорары руководителя и (или) иные выплаты членам органа управления (совета директоров или иного органа), получаемые указанными лицами в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей в отношении резидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;

1230 – надбавки физического лица-нерезидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием в Республике Казахстан резидентом или нерезидентом, являющимся работодателем;

1240 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от работодателя;

1250 – доход физического лица-нерезидента в виде материальной выгоды, полученной от лица, не являющегося работодателем;

1260 – пенсионные выплаты, осуществляемые накопительным пенсионным фондом-резидентом;

1270 – доход артиста театра, кино, радио, телевидения, музыканта, художника, спортсмена и иного физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в области культуры, искусства и спорта, независимо от того, как и кому осуществляются выплаты;

1280 – доход в виде выигрыша;

1290 – доход, от оказания независимых личных (профессиональных) услуг в Республике Казахстан;

1300 – доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, в том числе работ, услуг, за исключением безвозмездно полученного имущества физическим лицом-нерезидентом от физического лица-резидента;

1310 – доходы по производным финансовым инструментам;

1320 – доход от передачи в доверительное управление имущества резиденту, на которого возложено исполнение налогового обязательства в Республике Казахстан за нерезидента, являющегося учредителем доверительного управления;

- 1330 – доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке;
- 1340 – другие доходы, возникающие от деятельности на территории Республики Казахстан;
- 0001 – Княжество Андора;
  - 0002 – Антигуа и Барбуда;
  - 0003 – Содружество Багамских островов;
  - 0004 – Барбадос;
  - 0005 – Королевство Бахрейн;
  - 0006 – Белиз;
  - 0007 – Султанат Бруней Даруссалам;
  - 0008 – Республика Вануату;
  - 0009 – Кооперативная Республика Гайана;
  - 0010 – Республика Гватемала;
  - 0011 – Гренада;
  - 0012 – Республика Джибути;
  - 0013 – Доминиканская Республика;
  - 0014 – Содружество Доминики;
  - 0015 – Королевство Испания (только в части территории Канарских островов);
  - 0016 – Китайская Народная Республика (только в части территорий специальных административных районов Аомынь (Макао) и Сянган (Гонконг));
  - 0017 – Республика Колумбия;
  - 0018 – Федеративная Исламская Республика Коморские острова;
  - 0019 – Республика Коста-Рика;
  - 0020 – Малайзия (только в части территории анклава Лабуан);
  - 0021 – Республика Либерия;
  - 0022 – Ливанская Республика;
  - 0023 – Княжество Лихтенштейн;
  - 0024 – Республика Маврикий;
  - 0025 – Исламская Республика Мавритания;
  - 0026 – Португальская Республика (только в части территории Мадейра);
  - 0027 – Мальдивская Республика;
  - 0028 – Республика Маршалловы острова;
  - 0029 – Княжество Монако;
  - 0030 – Мальта;
  - 0031 – Марианские острова;
  - 0032 – Королевство Марокко (только в части территории города Танжер);
  - 0033 – Республика Союз Мьянма;
  - 0034 – Республика Науру;

- 0035 – Королевство Нидерланды (только в части территории острова Аруба и зависимых территорий Антильских островов);
- 0036 – Федеративная Республика Нигерия;
- 0037 – Новая Зеландия (только в части территории островов Кука и Ниуэ);
- 0038 – Республика Палау;
- 0039 – Республика Панама;
- 0040 – Независимое Государство Самоа;
- 0041 – Республика Сан-Марино;
- 0042 – Республика Сейшельские острова;
- 0043 – Сент-Винсент и Гренадины;
- 0044 – Федерация Сент-Китс и Невис;
- 0045 – Сент-Люсия;
- 0046 – Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии (только в части следующих территорий остров Ангилья, Бермудские острова, Британские Виргинские острова, Гибралтар, Каймановы острова, остров Монтсеррат, острова Терке и Кайкос, остров Мэн, Нормандские острова (острова Гернси, Джерси, Сарк, Олдерни), остров Южная Георгия, Южные Сэндвичевы острова, остров Чагос);
- 0047 – Соединенные Штаты Америки (только в части американские Виргинские острова, остров Гуам, содружество Пуэрто-Рико, штат Вайоминг, штат Делавэр);
- 0048 – Республика Суринам;
- 0049 – Объединенная Республика Танзания;
- 0050 – Королевство Тонга;
- 0051 – Республика Тринидад и Тобаго;
- 0052 – Суверенная Демократическая Республика Фиджи;
- 0053 – Республика Филиппины;
- 0054 – Французская Республика (только в части остров Кергелен, Французская Полинезия, Французская Гвиана);
- 0055 – Черногория;
- 0056 – Демократическая Республика Шри-Ланка;
- 0057 – Ямайка.
31. При заполнении декларации используется следующая кодировка видов международных договоров (соглашений):
- 01 – Конвенция об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал;
- 02 – Учредительный договор Исламского Банка Развития;
- 03 – Соглашение об условиях работы регионального экологического центра Центральной Азии;
- 04 – Учредительный договор Азиатского банка развития;

- 05 – Соглашение по использованию гранта на проект строительства нового правительственного здания;
- 06 – Соглашение о финансовом сотрудничестве;
- 07 – Меморандум о взаимопонимании;
- 08 – Соглашение относительно уничтожения шахтных пусковых установок межконтинентальных баллистических ракет, ликвидации последствий аварийных ситуаций и предотвращения распространения ядерного оружия;
- 09 – Соглашение Международного банка реконструкции и развития;
- 10 – Соглашение Международного валютного фонда;
- 11 – Соглашение Международной финансовой корпорации;
- 12 – Конвенция об урегулировании инвестиционных споров;
- 13 – Соглашение об учреждении Европейского банка реконструкции и развития;
- 14 – Венская конвенция о дипломатических сношениях;
- 15 – Договор по созданию Университета Центральной Азии;
- 16 – Конвенция об учреждении Многостороннего агентства по гарантиям инвестиций;
- 17 – Соглашение о Египетском университете исламской культуры "Нур-Мубарак";
- 18 – Соглашение о воздушном сообщении;
- 19 – Соглашение о предоставлении Международным Банком Реконструкции и Развития гранта Республике Казахстан на подготовку проекта "Поддержка агросервисных служб";
- 20 – Соглашение в форме обмена нотами о привлечении гранта Правительства Японии для осуществления проекта "Водоснабжение сельских населенных пунктов в Республике Казахстан";
- 21 – Конвенция о привилегиях и иммунитетах Евразийского экономического сообщества;
- 22 – Соглашение Азиатского банка инфраструктурных инвестиций;
- 23 – Иные международные договоры (соглашения, конвенции).

## **Глава 7. Пояснение по заполнению формы 920.04 – Сведения по льготам**

32. В разделе "Сведения о транспортных средствах, не подлежащих обложению налогом на транспортные средства", указываются сведения по транспортным средствам, по которым в соответствии с пунктом 1 статьи 705 Налогового кодекса глава и (или) члены крестьянского или фермерского хозяйства, применяющего специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, не являются плательщиками налога на транспортные средства:

- 1) в графе А строки указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В строки указывается наименование транспортных средств (марка, модель);

- 3) в графе С строки указывается год выпуска транспортных средств;
- 4) в графе D строки указывается грузоподъемность транспортных средств;
- 5) в графе E строки указывается объем двигателя транспортных средств;
- 6) в графе F строки указывается сумма налога на транспортные средства, подлежащая освобождению.

33. В разделе "Сведения об имуществе, не подлежащем обложению налогом на имущество" указываются сведения об имуществе, по которым в соответствии с пунктом 1 статьи 705 Налогового кодекса глава и (или) члены крестьянского или фермерского хозяйства, применяющего специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, не являются плательщиками налога на имущество:

- 1) в графе А строки указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В строки указывается наименование объекта;
- 3) в графе С строки указывается кадастровый номер имущества;
- 4) в графе D строки указывается стоимость налогооблагаемого объекта;
- 5) в графе E строки указывается сумма налога на имущество, подлежащая освобождению;

34. В разделе "Сведения о земельном участке, не подлежащем обложению земельным налогом и (или) платой за пользование земельными участками", указываются сведения по земельным участкам, по которым в соответствии с пунктом 1 статьи 705 Налогового кодекса глава и (или) члены крестьянского или фермерского хозяйства, применяющего специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, не являются плательщиками земельного налога и (или) платы за пользование земельными участками:

- 1) в графе А строки указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В строки указывается общая площадь земельного участка в гектарах;
- 3) в графе С строки указывается средняя ставка налога;
- 4) в графе D строки указывается признак, где:
  - 1 – земельный налог;
  - 2 – плата за пользование земельными участками;
- 5) в графе E строки указывается сумма земельного налога и (или) платы за пользование земельными участками, подлежащих освобождению.

## **Глава 8. Пояснение по заполнению формы 920.05 – Плата за пользование водными ресурсами поверхностных источников**

35. Форма 920.05 предназначена для отражения информации об исчислении суммы платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников по каждому виду специального водопользования за налоговый период (год).

36. В разделе "Общая информация о налогоплательщике":

1) ячейки А и В строки 3 заполняются при наличии разрешительного документа на специальное водопользование;

2) в строке 4 указывается вид специального водопользования.

Отмечается одна ячейка в зависимости от вида специального водопользования, установленного водным законодательством Республики Казахстан;

3) в строке 5 указывается код органа государственных доходов по месту осуществления специального водопользования, указанному в разрешительном документе;

4) в строке 6 указываются единицы измерения водопользования.

Отмечается соответствующая ячейка единицы измерения производимого специального водопользования, указанного в строке "Вид специального водопользования".

37. Раздел "Сведения об объемах водопользования для исчисления платы" заполняется в единицах измерения водопользования, указанных в строке 6:

1) в строке 920.05.001 указывается установленный лимит водопользования;

2) в строке 920.05.002 указывается фактический объем специального водопользования в пределах установленного лимита за налоговый период;

3) в строке 920.05.003 указывается фактический объем специального водопользования сверх установленного лимита за налоговый период.

38. В разделе "Сведения об установленных ставках для исчисления платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников":

1) в строке 920.05.004 указывается ставка платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита, установленная местным представительным органом области (города республиканского значения, столицы), в соответствии с частью первой статьи 569 Налогового кодекса;

2) в строке 920.05.005 указывается ставка платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита, определяемая увеличением в пять раз установленных ставок платы (920.05.004) в соответствии с частью второй статьи 569 Налогового кодекса.

39. В разделе "Исчисление платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников подлежащей уплате в бюджет":

1) в строке 920.05.006 указывается сумма исчисленной платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита, подлежащей уплате в бюджет за налоговый период, определяемая как произведение строк 920.05.002 и 920.05.004;

2) в строке 920.05.007 указывается сумма исчисленной платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита, подлежащей уплате в бюджет за налоговый период, определяемая как произведение строк 920.05.003 и 920.05.005;

3) в строке 920.05.008 указывается общая сумма исчисленной платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, подлежащей уплате в бюджет за налоговый период, определяемая как сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах (920.05.006) и сверх установленного лимита (920.05.007).

В строке 920.05.008 А указывается сумма исчисленной платы за период с 1 января до 1 октября налогового периода, подлежащей уплате в бюджет не позднее 10 ноября текущего налогового периода.

В строке 920.05.008 В указывается сумма исчисленной платы за период с 1 октября по 31 декабря налогового периода, подлежащей уплате в бюджет не позднее 10 апреля налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом.

Приложение 8 к приказу  
Заместителя Премьер-Министра  
- Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 14 апреля 2022 года № 409

Приложение 101 к приказу  
Первого заместителя  
Премьера-Министра  
Республики Казахстан  
– Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 20 января 2020 года № 39

## ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по налогу на добавленную стоимость».  
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

### Раздел. Общая информация о плательщике НДС

1 ИИН (БИН)

2 Фамилия, имя, отчество (при его наличии), или наименование плательщика НДС

3 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал  год

4 Вид декларации (укажите  в соответствующей ячейке):  
 первоначальная  очередная  дополнительная  дополнительная по уведомлению  ликвидационная

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению)  
 А номер   
 В дата  Цифрами день, месяц, год

6 Отдельные категории налогоплательщика (укажите  в соответствующей ячейке):  
 А доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса   
 В учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса   
 С налогоплательщик, применяющий положения статьи 411 Налогового кодекса: по деятельности, предусмотренной пунктом 1 статьи 411 Налогового кодекса по иной деятельности   
 D Участник МФЦА в соответствии с Конституционным законом РК «О МФЦА»

7 Строка заполняется недропользователями, осуществляющими деятельность в рамках контракта на недропользование, предусмотренного пунктом 1 статьи 722 Налогового кодекса  
 А № контракта  В Дата заключения  Цифрами день, месяц, год

8 Код валюты

9 Метод отнесения в зачет НДС (укажите  в соответствующей ячейке): пропорциональный  через ведение раздельного учета   
 пропорциональный с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам

10 Серия и номер Свидетельства по НДС

11 Представленные приложения  01 02 03 04 05 06 07 08 09

12 способ выписки счетов-фактур (укажите  в соответствующей ячейке): на бумажном носителе  в электронном виде

13 способ получения счетов-фактур (укажите  в соответствующей ячейке): на бумажном носителе  в электронном виде

### Раздел. Начисление НДС

Код строки	Наименование	А Сумма оборотов по реализации, без НДС			В Сумма НДС		
		МБЗЛ	МБЛ	ТБС	МБЗЛ	МБЛ	ТБС
300.00.001	Оборот по реализации, облагаемый НДС, в т.ч. I с выписки счетов-фактур II без выписки счетов-фактур	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
300.00.002	Оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке (300.01.004+300.06.005 А)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
300.00.003	Корректировка размера облагаемого оборота (300.06.004А, 300.06.004В)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
300.00.004	Оборот по реализации товаров, работ, услуг, местом реализации которых не является РК	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
300.00.005	Оборот, освобожденный от НДС (300.02.009+300.06.006 А)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
300.00.006	Общий оборот (300.00.001А+300.00.002+300.00.003 А+300.00.004 +300.00.005), в т.ч.: I Сумма облагаемого оборота (300.00.001А+300.00.002+300.00.003 А)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
300.00.007	Доля облагаемого оборота в общем обороте ((300.00.001А+300.00.002+300.00.003А)/300.00.006*100)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/> %



**Раздел. Начисление НДС**

Код строки	Наименование	А	Сумма НДС	
			Сумма оборота по реализации, без НДС	Сумма НДС
300.00.008	Доля облагаемого оборота по нулевой ставке в общем облагаемом обороте $(300.00.002 / (300.00.001A + 300.00.002 + 300.00.003A)) \times 100$		<input type="text"/>	<input type="text"/>
300.00.009	Доля облагаемого оборота в общем обороте, рассчитанная без учета оборотов, по которым применяется пропорциональный с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам		<input type="text"/>	<input type="text"/>
300.00.010	НДС, начисленный при импорте товаров методом зачета в соответствии с условиями контракта на недропользование		<input type="text"/>	<input type="text"/>
300.00.011	НДС, начисленный при импорте товаров методом зачета, за исключением строки 300.00.010 (300.04.001 В)		<input type="text"/>	<input type="text"/>
300.00.012	Всего начислено НДС $(300.00.001B + 300.00.003B + 300.00.010 + 300.00.011)$		<input type="text"/>	<input type="text"/>

**Раздел. Сумма НДС, относимого в зачет**

Код строки	Наименование	А	Сумма оборота по приобретению, без НДС			В	Сумма НДС		
			млрд	млн	тыс		млрд	млн	тыс
300.00.013	Товары, работы, услуги, приобретенные с НДС в РК, в т.ч.		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
I	по счетам-фактурам		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
II	по иным документам		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
300.00.014	Работы, услуги, приобретенные от нерезидента $(300.05.G000001, 300.05.M000001)$		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
300.00.015	Товары, работы, услуги, приобретенные без НДС и по которым зачет не разрешен		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
300.00.016	Импорт с уплатой НДС (на основании декларации на товары и формы 328.00), в т.ч.:		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
I	Импорт из государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
II	Импорт из государств-членов Евразийского экономического союза		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
300.00.017	Освобожденный импорт товаров $(300.02.014)$		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
300.00.018	Импорт товаров, по которым изменен срок уплаты НДС (на основании декларации на товары)		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
300.00.019	Уплачено в бюджет НДС по импорту товаров, по которым изменен срок уплаты $(сумма итоговой строки 00000001 графы Е формы 300.03)$		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
300.00.020	Импорт товаров, по которым НДС уплачен методом зачета в соответствии с условиями контракта на недропользование		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
300.00.021	Всего приобретено $(300.00.013A + 300.00.014A + 300.00.015 + 300.00.016I A + 300.00.016II A + 300.00.017 + 300.00.020A + 300.00.029A)$		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
300.00.022	Корректировка суммы НДС, относимого в зачет $(300.06.010 B)$		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
300.00.023	Общая сумма НДС, относимого в зачет, за исключением строки 300.00.024 $(300.00.013B + 300.00.014B + 300.00.016 I B + 300.00.016 II B + 300.00.019 + 300.00.020B + 300.00.022)$		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
300.00.024	Общая сумма НДС, относимого в зачет при применении пропорционального метода с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам, в т.ч.:		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
I	по товарам, работам, услугам, по которым применяется пропорциональный метод отнесения в зачет		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
II	по товарам, работам, услугам, по которым применяется метод через ведение раздельного учета		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
III	по товарам, работам, услугам, используемым одновременно для целей облагаемого и необлагаемого оборотов		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
300.00.025	Сумма разрешенного к отнесению в зачет НДС:		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
I	при пропорциональном методе $(300.00.023 \times 300.00.007)$ или $(300.00.023)$		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
II	при раздельном методе $(300.00.023)$		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	
III	при пропорциональном методе с ведением раздельного учета по отдельным оборотам $(300.00.024I \times 300.00.009) + (300.00.024II \times 300.00.007) + 300.00.024II)$		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	



ИИН(БИН)

форма 300.00 стр. 03

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал  год

**Раздел. Сумма НДС, относимого в зачет**

Код строки	Наименование	В	
		Сумма оборота по приобретению, без НДС	Сумма НДС
	<b>IV</b> при применении положений статьи 411 Налогового кодекса (дополнительная сумма НДС, относимого в зачет) (300.00.012 - 300.00.025 I-300.00.027 I-300.00.029 B) x 70% или (300.00.012 - 300.00.025 II-300.00.027 I-300.00.029 B) x 70% или (300.00.012 - 300.00.025 III-300.00.027 I-300.00.029 B) x 70%		
300.00.026	Сумма не разрешенного к отнесению в зачет НДС:		
	<b>I</b> при пропорциональном методе (300.00.023-300.00.025 I)		
	<b>II</b> через ведение раздельного учета		
	<b>III</b> при пропорциональном и раздельном методе (300.00.024 - 300.00.025 III)		
300.00.027	Сумма превышения НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога		
	<b>I</b> сложившееся на начало отчетного налогового периода нарастающим итогом по деятельности, предусмотренной статьей 411 Налогового кодекса		
	<b>II</b> сложившееся по декларации нарастающим итогом на конец отчетного налогового периода		
300.00.028	Сумма НДС по товарам, работам, услугам, использованным для целей оборотов, облагаемых по нулевой ставке (300.01.008)		
300.00.029	Импорт товаров, по которым НДС уплачен методом зачета (300.04.001 A, 300.04.001 B) <input type="text"/>		

**Раздел. Расчеты по НДС за налоговый период**

Код строки	Наименование	В		
		Сумма НДС	тыс.	млн.
300.00.030	Исчисленная сумма НДС за налоговый период:			
	<b>I</b> сумма НДС, подлежащая уплате (300.00.012-300.00.025 I-300.00.029 B- 300.00.025 IV или 300.00.012-300.00.025 II-300.00.029 B-300.00.025 IV или 300.00.012-300.00.025 III-300.00.029 B- 300.00.025 IV)			
	<b>II</b> превышение суммы НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога (300.00.025 I+300.00.029 B-300.00.012 или 300.00.025 II+300.00.029 B-300.00.012 или 300.00.025 III+300.00.029 B-300.00.012)			
300.00.031	Уменьшение суммы превышения НДС, сложившегося после выполнения требований, указанных в подпункте 3) пункта 1 статьи 369 Налогового кодекса			

**Раздел. Требование о возврате суммы превышения НДС**

Код строки	Наименование	В		
		Сумма НДС	тыс.	млн.
300.00.032	Требую осуществить возврат суммы превышения НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога, в том числе:			
	<b>I</b> <input type="checkbox"/> в связи с применением пилотного проекта в соответствии со статьей 68 Налогового кодекса (укажите <input checked="" type="checkbox"/> при согласии)			
	<b>II</b> <input type="checkbox"/> в связи с применением упрощенного порядка возврата налогоплательщиком, подлежащим налоговому мониторингу в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса (укажите <input checked="" type="checkbox"/> при согласии)			
	<b>III</b> <input type="checkbox"/> в связи с применением упрощенного порядка возврата налогоплательщиком, включенным в Перечень производителей товаров собственного производства, в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса (укажите <input checked="" type="checkbox"/> при согласии)			
	<b>IV</b> <input type="checkbox"/> в связи с применением упрощенного порядка возврата налогоплательщиком, включенным в Перечень субъектов предпринимательства предпринимательства, осуществивших конвертацию валютной выручки, в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса (укажите <input checked="" type="checkbox"/> при согласии)			
	<b>V</b> Налоговый период, за который подается настоящее требование о возврате превышения суммы НДС: с <input type="text"/> по <input type="text"/>			

**Раздел. Ответственность налогоплательщика**

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку  
 \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_  
 Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика Подпись

Дата подачи декларации        
 Цифрами день, месяц, год

Код органа государственных доходов

Не выходить за ограничительную рамку  
 \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_  
 Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего Декларацию Подпись

Дата приема декларации        
 Цифрами день, месяц, год

Входящий номер документа

Место штампа

Дата почтового штемпеля        
(обязательна в случае сдачи декларации в почте)  
 Цифрами день, месяц, год



**ОБОРОТ ПО РЕАЛИЗАЦИИ,  
ОБЛАГАЕМЫЙ ПО НУЛЕВОЙ СТАВКЕ**  
(Приложение 1 к Декларации)

**Раздел. Общая информация о плательщике НДС**

1 ИИН (БИН)

млрд.

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал  год

**Раздел. Оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке**

**B** Сумма оборота, облагаемого по нулевой ставке

Код строки	Наименование			
		<small>млрд.</small>	<small>млн.</small>	<small>тыс.</small>
300.01.001	Экспорт товаров, в том числе:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
I	в государства, не являющиеся членами Евразийского экономического союза	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
II	в Российскую Федерацию	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
III	в Республику Беларусь	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
IV	в Республику Армения	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
V	в Кыргызскую Республику	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
300.01.002	Международные перевозки	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
300.01.003	Прочая реализация, облагаемая по нулевой ставке	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
I	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
II	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
III	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
IV	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
V	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
300.01.004	Итого оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

**Раздел. Сумма НДС, относимого в зачет и использованного для целей оборота облагаемого по нулевой ставке**

	<small>млрд.</small>	<small>млн.</small>	<small>тыс.</small>
300.01.005 По экспортированным товарам	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
300.01.006 По международным перевозкам	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
300.01.007 По прочей реализации, облагаемой по нулевой ставке	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
300.01.008 Итого сумма НДС, относимого в зачет и использованного для целей оборота облагаемого по нулевой ставке	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Сумма строки 300.01.004 B переносится в строку 300.00.002  
Сумма строки 300.01.008 B переносится в строку 300.00.028



**ОБОРОТЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ,  
И ИМПОРТ, ОСВОБОЖДЕННЫЕ ОТ НДС  
(Приложение 2 к Декларации)**

**Раздел. Общая информация о плательщике НДС**

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал  год

**Раздел. Обороты по реализации, освобожденные от НДС**

Код строки	Наименование	В Сумма оборота								
		млрд.			млн.			тыс.		
300.02.001	Обороты по реализации товаров, работ, услуг, освобожденные от НДС, в том числе:	<input type="text"/>								
I	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
II	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
III	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
IV	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
V	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
300.02.002	Обороты по реализации товаров, работ, услуг, освобожденные от НДС в соответствии с международными договорами	<input type="text"/>								
300.02.003	Обороты, связанные с международными перевозками	<input type="text"/>								
300.02.004	Обороты по реализации, связанные с землей и жилыми зданиями	<input type="text"/>								
300.02.005	Обороты по реализации финансовых операций, освобожденные от НДС	<input type="text"/>								
300.02.006	Передача имущества в финансовый лизинг	<input type="text"/>								
300.02.007	Обороты по реализации услуг по ремонту товара, ввезенного на территорию РК с территории государства - члена Евразийского экономического союза, в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 451 Налогового кодекса	<input type="text"/>								
300.02.008	Обороты по вознаграждению, выплачиваемому лизингополучателем-налогоплательщиком РК лизингодателю другого государства-члена Евразийского экономического союза по договору лизинга	<input type="text"/>								
300.02.009	Итоговая сумма оборотов по реализации товаров, работ, услуг, освобожденных от НДС	<input type="text"/>								

**Раздел. Импорт, освобожденный от НДС**

Код строки	Наименование	В Сумма оборота								
		млрд.			млн.			тыс.		
300.02.010	Импорт, освобожденный от НДС, в том числе:	<input type="text"/>								
I	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
II	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
III	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
IV	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
V	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
300.02.011	Импорт, освобожденный от НДС в соответствии с международными договорами	<input type="text"/>								
300.02.012	Ввоз товаров, импортируемых в рамках гарантийного обслуживания, предусмотренного договором (контрактом) согласно подпункту 2) пункта 2 статьи 451 Налогового кодекса	<input type="text"/>								
300.02.013	Импорт товаров в рамках соглашения (контракта) на недропользование, по которому предусмотрена стабильность налогового режима согласно пункту 1 статьи 722 Налогового кодекса	<input type="text"/>								
300.02.014	Итого импорт, освобожденный от НДС	<input type="text"/>								

Сумма строки 300.02.009 В переносится в строку 300.00.005  
Сумма строки 300.02.014 В переносится в строку 300.00.017





**ИМПОРТ ТОВАРОВ, НДС ПО КОТОРЫМ  
УПЛАЧИВАЕТСЯ МЕТОДОМ ЗАЧЕТА  
(Приложение № 4 к Декларации)**

**Раздел. Общая информация о плательщике НДС**

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал  год

**Раздел. Начисление НДС по импорту товаров, уплачиваемого методом зачета**

Код строки	Описание импорта товаров	А Облагаемый импорт									В Сумма НДС								
		млрд			млн			тыс.			млрд			млн			тыс.		
300.04.001	Итого импорт товаров методом зачета, в том числе:	<input type="text"/>																	
I	Оборудование	<input type="text"/>																	
II	Сельскохозяйственная техника	<input type="text"/>																	
III	Грузовой подвижной состав автомобильного транспорта	<input type="text"/>																	
IV	Вертолеты и самолеты	<input type="text"/>																	
V	Локомотивы железнодорожные и вагоны	<input type="text"/>																	
VI	Морские суда	<input type="text"/>																	
VII	Запасные части	<input type="text"/>																	
VIII	Пестициды (ядохимикаты)	<input type="text"/>																	
IX	Племенные животные всех видов и оборудование для искусственного осеменения	<input type="text"/>																	
X	Крупный рогатый скот живой	<input type="text"/>																	

Сумма строки 300.04.001А переносится в строку 300.00.029А  
Сумма строки 300.04.001В переносится в строки 300.00.011 и 300.00.029В





**РАБОТЫ, УСЛУГИ, ПРИОБРЕТЕННЫЕ ОТ НЕРЕЗИДЕНТА**  
(Приложение 5 к Декларации)

Укажите номер  
текущей страницы:

**Раздел. Общая информация о плательщике НДС**

ИНН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал  год

**Раздел. Работы и услуги, приобретенные от нерезидента**

A	Номер	J			K			L			M		
		Облагаемый оборот за предыдущие налоговые периоды			Сумма НДС, подлежащего уплате за предыдущие налоговые периоды			Сумма НДС, уплаченного в бюджет за предыдущие налоговые периоды			ИТОГО уплачено НДС (300.05.1000001+300.05.1.000001)		
		млрд.	млн.	тыс.	млрд.	млн.	тыс.	млрд.	млн.	тыс.	млрд.	млн.	тыс.
0	0	0	0	0									



Сумма строки 300.05.G000001 переносится в строку 300.00.0014A  
Сумма строки 300.05.M000001 переносится в строку 300.00.0014B

**КОРРЕКТИРОВКА РАЗМЕРА ОБЛАГАЕМОГО И ОСВОБОЖДЕННОГО ОБОРОТОВ,  
А ТАКЖЕ СУММЫ НДС, ОТНЕСЕННОГО В ЗАЧЕТ**  
(Приложение 6 к Декларации)

**Раздел. Общая информация о плательщике НДС**

1 ИНН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал  год

**Раздел. Корректировка размера облагаемого оборота**

Код строки	Наименование	А Сумма корректировки облагаемого оборота, без НДС						В Сумма корректировки НДС					
		млрд		млн		тыс.		млрд		млн		тыс.	
300.06.001	Корректировка размера облагаемого оборота (за исключением облагаемого по нулевой ставке), в т.ч.:												
	I												
	II												
	III												
	IV												
	V												
300.06.002	Корректировка размера облагаемого оборота по сомнительным требованиям												
300.06.003	Увеличение размера облагаемого оборота на стоимость оплаты по сомнительным требованиям												
300.06.004	Итого сумма корректировки												
300.06.005	Итого сумма корректировки размера, облагаемого оборота по нулевой ставке												

**Раздел. Корректировка размера освобожденного оборота**

Код строки	Наименование	А Сумма корректировки освобожденного оборота, без НДС					
		млрд		млн		тыс.	
300.06.006	Корректировка размера освобожденного оборота, в т.ч.:						
	I						
	II						
	III						
	IV						
	V						

**Раздел. Корректировка суммы НДС, отнесенного в зачет**

Код строки	Наименование	В Сумма корректировки НДС					
		млрд		млн		тыс.	
300.06.007	Корректировка суммы НДС, отнесенного в зачет, в т.ч.:						
	I						
	II						
	III						
	IV						
	V						
300.06.008	Корректировка сумм НДС, отнесенного в зачет по сомнительным обязательствам, при списании обязательств						
300.06.009	Увеличение суммы НДС, отнесенного в зачет в связи с оплатой по сомнительному обязательству						
300.06.010	Итого сумма корректировки						

Сумма строки 300.06.005А переносится в строку 300.00.002  
Сумма строки 300.06.004 А учитывается в строке 300.00.003А  
Сумма строки 300.06.004 В учитывается в строке 300.00.003 В  
Сумма строки 300.06.006 учитывается в строке 300.00.005  
Сумма строки 300.06.010 В переносится в строку 300.00.022







Укажите номер текущей страницы:

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал  год

Раздел. Сумма НДС по приобретенным товарам, работам, услугам

А	№	Г			Н			Л			
		тыс.									
0	0										



21230008020009

Укажите номер текущей страницы:

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал  год

Раздел. Сумма НДС по реализованным товарам, работам, услугам

А	№	Вид полезного ископаемого	К	Объем полезного ископаемого	Л	Единицы измерения
0	0					



21230008030008

СВЕДЕНИЯ ПО СУММАМ НДС, ПРЕДЪЯВЛЕННЫМ К ВОЗВРАТУ (Приложение № 9 к Декларации)

Раздел. Общая информация о плательщике НДС

1 ИИН (БИН) [input type="text"]

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал [input type="text"] год [input type="text"]

Раздел. Сумма НДС, предъявленная к возврату

Код строки	Наименование	млрд.	млн.	тыс.
300.09.001	Предъявлено к возврату, в том числе: (300.09.001 I+300.09.001 II+300.09.001 III+300.09.001 IV+300.09.001 V+300.09.001 VI)	[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]

**I** Превышение суммы НДС, относимого в зачет по товарам (работам, услугам) использованным для целей оборота по реализации, облагаемого по нулевой ставке, в том числе по налоговым периодам:

Период  
год

I квартал

млрд.	млн.	тыс.
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]

II квартал

млрд.	млн.	тыс.
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]

Период  
год

III квартал

млрд.	млн.	тыс.
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]

IV квартал

млрд.	млн.	тыс.
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]

**II** в связи с применением статьи 432 Налогового кодекса, в том числе по налоговым периодам:

Период  
год

I квартал

млрд.	млн.	тыс.
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]

II квартал

млрд.	млн.	тыс.
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]

Период  
год

III квартал

млрд.	млн.	тыс.
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]

IV квартал

млрд.	млн.	тыс.
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
[input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]



ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал  год

Раздел. Сумма НДС, предъявленная к возврату

Код строки

Наименование

**III** в связи с уплатой НДС за нерезидента, в том числе по налоговым периодам:

Период год	I квартал									II квартал								
	млрд			млн			тыс.			млрд			млн			тыс.		
<input type="text"/>																		
<input type="text"/>																		
<input type="text"/>																		
<input type="text"/>																		
<input type="text"/>																		
<input type="text"/>																		
<input type="text"/>																		
<input type="text"/>																		
<input type="text"/>																		

**IV** в связи с применением пилотного проекта в соответствии со статьей 68 Налогового кодекса, в том числе по налоговым периодам:

Период год	I квартал									II квартал								
	млрд			млн			тыс.			млрд			млн			тыс.		
<input type="text"/>																		
<input type="text"/>																		
<input type="text"/>																		
<input type="text"/>																		
<input type="text"/>																		
<input type="text"/>																		
<input type="text"/>																		
<input type="text"/>																		
<input type="text"/>																		



ИНН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал  год

Раздел. Сумма НДС, предъявленная к возврату

Код строки

Наименование

**V** в связи с применением упрощенного порядка возврата в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса, в том числе по налоговым периодам:

Период год	I квартал						II квартал					
	млрд.		млн.		тыс.		млрд.		млн.		тыс.	
<input type="text"/>												
<input type="text"/>												
<input type="text"/>												
<input type="text"/>												
<input type="text"/>												
<input type="text"/>												
<input type="text"/>												
<input type="text"/>												
<input type="text"/>												

**VI** в связи с применением пункта 5 статьи 429 Налогового кодекса, в том числе по налоговым периодам:

Период год	I квартал						II квартал					
	млрд.		млн.		тыс.		млрд.		млн.		тыс.	
<input type="text"/>												
<input type="text"/>												
<input type="text"/>												
<input type="text"/>												
<input type="text"/>												
<input type="text"/>												
<input type="text"/>												
<input type="text"/>												
<input type="text"/>												

Сумма строки 300.09.001 переносится в строку 300.00.032



Заместителя Премьер-Министра  
- Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 14 апреля 2022 года № 409  
Приложение 102 к приказу  
Первого заместителя  
Премьера-Министра  
Республики Казахстан  
– Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 20 января 2020 года № 39

## **Правила составления налоговой отчетности "Декларация по налогу на добавленную стоимость (форма 300.00)"**

### **Глава 1. Общие положения**

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация по налогу на добавленную стоимость (форма 300.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Декларация по налогу на добавленную стоимость" (далее – НДС) (далее – декларация), предназначенной для исчисления сумм НДС в соответствии с разделом 10 Налогового кодекса.

2. Декларация состоит из самой декларации (форма 300.00), приложений к ней (формы с 300.01 по 300.09), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

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

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

5. Приложения к декларации составляются в обязательном порядке при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

6. Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

7. При превышении количества показателей в строках, имеющих на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации.

8. В настоящих правилах применяются арифметические знаки: "+" – плюс, "-" – минус, "x" – умножение, "/" – деление, "=" – равно.

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

10. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

11. Декларация составляется, подписывается, заверяется (электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронных носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

12. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени, отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа) органа государственных доходов;

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

3) в электронной форме допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает электронное уведомление системой приема и обработки налоговой отчетности органов государственных доходов.

13. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2022 года.

14. В разделах "Общая информация о плательщике НДС" приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о плательщике НДС" декларации.

## **Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 300.00)**

15. В разделе "Общая информация о плательщике НДС" налогоплательщик обязательно отражает следующие данные:

1) индивидуальный идентификационный номер (бизнес-идентификационный номер) (далее – ИИН (БИН)) налогоплательщика. При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается ИИН (БИН) доверительного управляющего;

2) фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование плательщика НДС – наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами, наименование или фамилия, имя, отчество (при его наличии) индивидуального предпринимателя в соответствии со свидетельством о государственной регистрации индивидуального предпринимателя. Строка подлежит обязательному заполнению.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается наименование или фамилия, имя, отчество (при его наличии) доверительного управляющего;

3) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (квартал, год) – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами). Отчетным периодом для представления декларации в соответствии со статьей 423 Налогового кодекса является календарный квартал. Строка подлежит обязательному заполнению;

4) вид декларации.

Обязательной отметке подлежит одна из ячеек, в зависимости от вида налоговой отчетности в соответствии со статьей 206 Налогового кодекса.

При снятии с регистрационного учета по НДС представление декларации с видом "ликвидационная" является обязательным;

5) номер и дата уведомления.

Строки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

6) отдельные категории налогоплательщика.

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

А – доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

В – учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

С – налогоплательщик, применяющий положения статьи 411 Налогового кодекса:

ячейка "по деятельности, предусмотренной пунктом 1 статьи 411 Налогового кодекса";

ячейка "по иной деятельности";

D – участник МФЦА в соответствии с Конституционным законом Республики Казахстан "О Международном финансовом центре Астана" (далее – Конституционный закон).

Обязательной отметке подлежит одна из ячеек, в зависимости от того по какой деятельности представляется декларация;

7) строка заполняется недропользователем, осуществляющим деятельность в рамках соглашения (контракта) на недропользование, предусмотренного статьей 722 Налогового кодекса.

Строка заполняется, если налогоплательщик является недропользователем, осуществляющим деятельность в рамках соглашения (контракта) на недропользование, по которому предусмотрена стабильность налогового режима согласно пункту 1 статьи 722 Налогового кодекса, при этом в ячейках 8 А и В обязательно указывается номер и дата заключения соглашения (контракта) (номер контракта, дата заключения). По

контрактам, не соответствующим условиям пункта 1 статьи 722 Налогового кодекса, данная строка не заполняется.

По каждому соглашению (контракту), установленному пунктом 1 статьи 722 Налогового кодекса, составляется отдельная декларация;

8) 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" (далее – решение КТС № 378);

9) метод отнесения в зачет НДС. Обязательной отметке подлежит одна из соответствующих ячеек.

Соответствующая ячейка заполняется исходя из выбранного в соответствии со статьей 407 Налогового кодекса метода отнесения НДС в зачет.

Ячейка "пропорциональный" отмечается в том случае, если налогоплательщик выбрал пропорциональный метод отнесения в зачет НДС.

Ячейка "через ведение раздельного учета" отмечается в том случае, если налогоплательщик выбрал метод отнесения в зачет НДС через ведение раздельного учета.

Ячейка "пропорциональный с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам" отмечается в том случае, если налогоплательщик согласно статье 407 Налогового кодекса использует одновременно пропорциональный и методы отнесения в зачет НДС через ведение раздельного учета по отдельным оборотам;

10) серия и номер свидетельства по НДС. Указывается серия и номер свидетельства о постановке на регистрационный учет по НДС. Строка подлежит обязательному заполнению;

11) представленные приложения. Обязательной отметке подлежат ячейки, соответствующие представленным приложениям;

12) способ выписки счет-фактуры. В зависимости от способа выписки счетов-фактур (на бумажном носителе, в электронном виде) отмечается соответствующая ячейка. Если в налоговом периоде счета-фактуры выписываются и на бумажном носителе, и в электронном виде, то отмечаются обе ячейки;

13) способ получения счет-фактуры. В зависимости от способа получения счетов-фактур (на бумажном носителе, в электронном виде) отмечается соответствующая ячейка. Если в налоговом периоде счета-фактуры получены и на бумажном носителе, и в электронном виде, то отмечаются обе ячейки.

16. В разделе "Начисление НДС":

1) в строке 300.00.001 А указывается сумма оборотов по реализации товаров, работ, услуг, облагаемых НДС, за исключением оборотов, облагаемых НДС по нулевой ставке в соответствии с Налоговым кодексом;

2) в строке 300.00.001 В указывается сумма начисленного НДС по оборотам, отраженным в строке 300.00.001 А.

Недропользователи, осуществляющие деятельность по соглашению (контракту), установленному пунктом 1 статьи 722 Налогового кодекса, применяют к соответствующим строкам ставку налога в соответствии с соглашением (контрактом);

3) в строке 300.00.001 I А указывается сумма оборотов по реализации товаров, работ, услуг, облагаемых НДС, по которым произведена выписка счетов-фактур;

4) в строке 300.00.001 I В указывается сумма начисленного НДС по оборотам, отраженным в строке 300.00.001 I А;

5) в строке 300.00.001 II А указывается сумма оборотов по реализации товаров, работ, услуг, облагаемых НДС, по которым выписка счета-фактуры не требуется в соответствии с Налоговым кодексом;

6) в строке 300.00.001 II В указывается сумма начисленного НДС по оборотам, отраженным в строке 300.00.001 II А;

7) в строке 300.00.002 указывается оборот по реализации за отчетный налоговый период, облагаемый НДС по нулевой ставке. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 300.01.004 приложения 300.01 с учетом строки 300.06.005 А приложения 300.06;

8) в строке 300.00.003 А указывается сумма корректировки размера облагаемого оборота за отчетный налоговый период, которая производится в случаях и в порядке, предусмотренных статьями 383 и 384 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 300.06.004 А. Данная строка имеет положительное или отрицательное значение;

9) в строке 300.00.003 В указываются сумма корректировки НДС за отчетный налоговый период, которая производится в случаях и в порядке, предусмотренных статьями 383 и 384 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 300.06.004 В. Данная строка имеет положительное или отрицательное значение;

10) в строке 300.00.004 А указываются обороты по реализации товаров, работ и услуг, осуществленные плательщиком НДС в течение налогового периода, местом реализации которых в соответствии со статьями 378 и 441 Налогового кодекса не является Республика Казахстан;

11) в строке 300.00.005 А указываются общая сумма оборотов по реализации товаров, работ, услуг, освобожденных от НДС. Также, в данной строке указывается сумма корректировки размера освобожденного оборота, которая производится в случаях и в порядке, предусмотренных статьями 404 и 405 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 300.02.009. Если в отчетном

налоговом периоде произведена корректировка размера освобожденного оборота, то в данной строке указывается сумма с учетом произведенной корректировки, отраженной в строке 300.06.006 А;

12) в строке 300.00.006 указывается общая сумма оборотов по реализации товаров, работ, услуг, осуществленных в течение налогового периода, включающая в себя также сумму корректировки размера, облагаемого и освобожденного оборотов. Данная строка определяется как сумма строк 300.00.001 А, 300.00.002, 300.00.003 А, 300.00.004 и 300.00.005 ( $300.00.001 \text{ А} + 300.00.002 + 300.00.003 \text{ А} + 300.00.004 + 300.00.005$ );

13) в строке 300.00.006 I указывается сумма облагаемого оборота по реализации товаров, работ, услуг, осуществленных в течении налогового периода. Данная строка определяется как сумма строк 300.00.001 А, 300.00.002, 300.00.003 А ( $300.00.001 \text{ А} + 300.00.002 + 300.00.003 \text{ А}$ );

14) в строке 300.00.007 указывается доля облагаемого оборота в общем обороте по реализации, определяемая как отношение суммы строк 300.00.001 А, 300.00.002, 300.00.003 А к строке 300.00.006, в процентах ( $300.00.001 \text{ А} + 300.00.002 + 300.00.003 \text{ А} / 300.00.006 \times 100\%$ ). В случае отсутствия облагаемых и необлагаемых оборотов по реализации строка 300.00.007 не заполняется;

15) в строке 300.00.008 указывается доля оборота, облагаемого по нулевой ставке, в общем облагаемом обороте, определяемая как отношение строки 300.00.002 к суммам строк 300.00.001 А, 300.00.002, 300.00.003 А в процентах ( $300.00.002 / (300.00.001 \text{ А} + 300.00.002 + 300.00.003 \text{ А}) \times 100\%$ ). Данная строка не заполняется при отрицательном значении величины строки 300.00.002;

16) в строке 300.00.009, которая определяется налогоплательщиком самостоятельно, указывается доля облагаемого оборота в общем обороте по реализации в случае, когда налогоплательщиком применяются одновременно пропорциональный метод и метод с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам в соответствии со статьями 407, 408 и 409 Налогового кодекса. При этом обороты по реализации товаров, работ, услуг, по которым при приобретении был применен раздельный метод отнесения в зачет, не учитываются при определении удельного веса облагаемого оборота в общей сумме оборота;

17) в строке 300.00.010 указывается сумма НДС, начисленного по импортируемым товарам в течение налогового периода и уплаченного методом зачета в соответствии с условиями контракта на недропользование;

18) в строке 300.00.011 указывается сумма НДС, начисленного по импортируемым товарам в течение налогового периода и уплаченного методом зачета в соответствии со статьями 427 и 428 Налогового кодекса, за исключением сумм НДС, указанных в строке 300.00.010. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 300.04.001 В;

19) в строке 300.00.012 указывается общая сумма начисленного НДС за отчетный налоговый период, определяемая как сумма строк 300.00.001 В, 300.00.003 В, 300.00.010, 300.00.011 (300.00.001 В + 300.00.003 В + 300.00.010 + 300.00.011).

17. В разделе "Сумма НДС, относимого в зачет" плательщики НДС, применяющие метод отнесения в зачет через ведение отдельного учета при заполнении строк с 300.00.013 В по 300.00.022 В (кроме строки 300.00.015) отражают суммы НДС по товарам, работам, услугам, используемым для целей облагаемого оборота.

В разделе "Сумма НДС, относимого в зачет":

1) в строке 300.00.013 А указывается общая сумма оборотов по товарам, работам, услугам, приобретенным с НДС в Республике Казахстан, за исключением сумм, указанных в строке 300.00.015;

2) в строке 300.00.013 В указывается общая сумма НДС по товарам, работам, услугам, приобретенным с НДС в Республике Казахстан, за исключением сумм, указанных в строке 300.00.015;

3) в строке 300.00.013 I А указывается общая сумма оборотов по товарам, работам, услугам, приобретенным с НДС в Республике Казахстан по выписанным счетам-фактурам;

4) в строке 300.00.013 I В указывается сумма НДС по оборотам, отраженным в строке 300.00.013 I А;

5) в строке 300.00.013 II А указывается общая сумма оборотов по товарам, работам, услугам, приобретенным с НДС в Республике Казахстан по выписанным документам, за исключением счетов-фактур;

6) в строке 300.00.013 II В указывается сумма НДС по оборотам, отраженным в строке 300.00.013 II А;

7) в строке 300.00.014 А указывается сумма облагаемого оборота по работам, услугам, приобретенным от нерезидента, местом реализации которых в соответствии со статьями 378 и 441 Налогового кодекса признается Республика Казахстан. В данную строку переносится сумма, отраженная в итоговой графе 300.05.G000001;

8) в строке 300.00.014 В указывается сумма начисленного НДС по оборотам, отраженным в строке 300.00.014 А. В строку 300.00.014 В переносится сумма, отраженная в строке 300.05.M000001;

9) в строке 300.00.015 А указывается сумма оборота по товарам, работам, услугам, приобретенным без НДС, а также сумма оборота по товарам, работам, услугам, приобретенным с НДС, но по которым НДС не подлежит отнесению в зачет в соответствии со статьями 402 и 403 Налогового кодекса. В данной строке указывается сумма оборота по приобретению без учета НДС;

10) в строке 300.00.015 В указывается сумма НДС по товарам, работам, услугам, приобретенным с НДС, но по которым НДС не подлежит отнесению в зачет в

соответствии со статьями 402 и 403 Налогового кодекса. Сумма оборота и сумма НДС отражается в налоговом периоде, в котором получены такие товары, работы, услуги;

11) в строке 300.00.016 I А указывается размер облагаемого импорта по товарам, ввезенным из государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза, за исключением отражаемого в строках 300.00.017, 300.00.020 А, 300.00.029 А. Размер облагаемого импорта определяется в соответствии со статьей 385 Налогового кодекса. Данная строка заполняется на основании сведений, указанных в декларации (-ях) на товары;

12) в строке 300.00.016 I В указывается сумма НДС на импорт, уплаченная по товарам, ввезенным из государств, не являющихся членами Евразийского экономического союза. При применении пропорционального метода отнесения в зачет в данной строке указывается сумма НДС, уплаченного по импортируемым товарам согласно декларации (-ий) на товары. При применении метода отнесения в зачет через ведение отдельного учета в данной строке указывается сумма НДС, уплаченного по импортируемым товарам, используемым для целей облагаемого оборота;

13) в строке 300.00.016 II А указывается размер облагаемого импорта по товарам, ввезенным из государств-членов Евразийского экономического союза, за исключением отражаемого в строках 300.00.017, 300.00.020 А и 300.00.029 А. Размер облагаемого импорта определяется в соответствии со статьей 444 Налогового кодекса. Данная строка заполняется на основании сведений, указанных в заявлении (-ях) о ввозе товаров и уплате косвенных налогов формы 328.00, представленной (-ых) за соответствующий (-ие) налоговый (-ые) период (-ы), определяемый (-ые) в соответствии с пунктом 6 статьи 456 Налогового кодекса, НДС на импорт по которым подлежит отнесению в зачет в налоговом периоде, определяемом в соответствии с пунктом 2 статьи 401 Налогового кодекса;

14) в строке 300.00.016 II В указывается сумма НДС на импорт, уплаченная по товарам, ввезенным из государств-членов Евразийского экономического союза и отраженной в заявлении (-ях) о ввозе товаров и уплате косвенных налогов формы 328.00, представленной (-ых) за соответствующий (-ие) налоговый (-ые) период (-ы), определяемый (-ые) в соответствии с пунктом 6 статьи 456 Налогового кодекса, НДС на импорт по которым подлежит отнесению в зачет в налоговом периоде, определяемом в соответствии с пунктом 2 статьи 401 Налогового кодекса. При применении пропорционального метода отнесения в зачет в данной строке указывается сумма НДС, уплаченного по импортируемым товарам, согласно заявлению (-ях) о ввозе товаров и уплате косвенных налогов формы 328.00. При применении метода отнесения в зачет через ведение отдельного учета в данной строке указывается сумма НДС, уплаченного по импортируемым товарам, используемым для целей облагаемого оборота;

15) в строке 300.00.017 указывается стоимость импортируемых товаров, освобожденных от НДС в соответствии со статьями 399 и 451 Налогового кодекса или в соответствии с международными договорами. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 300.02.014;

16) в строке 300.00.018 указывается сумма НДС по импортируемым товарам, по которым изменен срок уплаты НДС в соответствии с пунктами 9 и 10 статьи 49 Налогового кодекса на основании представленной в таможенный орган декларации на товары, помещенные под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления;

17) в строке 300.00.019 указывается сумма фактически уплаченного в налоговом периоде НДС по импортируемым товарам, по которым был изменен срок уплаты НДС в соответствии с пунктами 9 и 10 статьи 49 Налогового кодекса;

18) в строке 300.00.020 А указывается стоимость импортируемых товаров, по которым НДС уплачен методом зачета в соответствии с условиями контракта на недропользование;

19) в строке 300.00.020 В указывается сумма НДС по импорту товаров, уплаченного методом зачета в соответствии с условиями контракта на недропользование;

20) в строке 300.00.021 указывается общая сумма оборота по приобретению товаров, работ, услуг, определяемая как сумма строк 300.00.013 А, 300.00.014 А, 300.00.015, 300.00.016 I А, 300.00.016 II А, 300.00.017, 300.00.020 А и 300.00.029 А (300.00.013 А + 300.00.014 А + 300.00.015 + 300.00.016 I А + 300.00.016 II А + 300.00.017 + 300.00.020 А + 300.00.029 А);

21) в строке 300.00.022 указывается корректировка суммы НДС, относимого в зачет, которая производится в случаях и в порядке, предусмотренных статьями 404 и 405 Налогового кодекса. Строка может иметь отрицательное значение. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 300.06.010 В;

22) в строке 300.00.023 указывается общая сумма НДС, относимого в зачет за налоговый период, за исключением указанной в строке 300.00.024. Определяется как сумма строк 300.00.013 В, 300.00.014 В, 300.00.016 I В, 300.00.016 II В, 300.00.019, 300.00.020 В, 300.00.022, (300.00.013 В + 300.00.014 В + 300.00.016 I В + 300.00.016 II В + 300.00.019 + 300.00.020 В + 300.00.022). Данная строка не заполняется налогоплательщиком, применяющим пропорциональный метод отнесения в зачет сумм НДС с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам, который заполняет строку 300.00.024;

23) в строке 300.00.024, которая определяется налогоплательщиком самостоятельно, указывается сумма НДС, относимого в зачет за налоговый период, в случае применения налогоплательщиком пропорционального метода с правом ведения раздельного учета по отдельным оборотам, а именно:

налогоплательщиками при наличии оборотов, освобожденных от НДС в соответствии с пунктом 1 статьи 396 Налогового кодекса, в случае применения пропорционального метода отнесения в зачет сумм НДС с правом ведения отдельного учета по отдельным оборотам, согласно пунктам 2 и 3 статьи 407 Налогового кодекса. Данная строка состоит из строк 300.00.024 I, 300.00.024 II, 300.00.024 III;

24) в строке 300.00.024 I указывается сумма НДС, относимого в зачет по пропорциональному методу при применении пропорционального метода отнесения в зачет с правом ведения отдельного учета по отдельным оборотам;

25) в строке 300.00.024 II указывается сумма НДС, относимого в зачет по методу отнесения в зачет через ведение отдельного учета при применении пропорционального метода с правом ведения отдельного учета по отдельным оборотам;

26) в строке 300.00.024 III указывается сумма НДС по товарам, работам, услугам, используемым одновременно для целей облагаемых и необлагаемых оборотов при применении пропорционального метода отнесения в зачет с правом ведения отдельного учета по отдельным оборотам;

27) в строке 300.00.025 указывается сумма разрешенного зачета НДС за налоговый период, рассчитанная в соответствии с положениями Налогового кодекса. Строка состоит из строк 300.00.025 I, 300.00.025 II, 300.00.025 III и 300.00.025 IV подлежит заполнению одна из строк 300.00.025 I, 300.00.025 II, 300.00.025 III в зависимости от применяемого метода отнесения в зачет НДС, а также дополнительно заполняется строка 300.00.025 IV при применении положений статьи 411 Налогового кодекса;

28) в строке 300.00.025 I В указывается сумма разрешенного зачета НДС при применении пропорционального метода отнесения в зачет, определяемая по следующей формуле  $(300.00.023 \times 300.00.007)$ . Если за налоговый период оборот по реализации отсутствует, то сумма разрешенного зачета переносится из строки 300.00.023;

29) в строке 300.00.025 II В указывается сумма разрешенного зачета НДС при применении метода отнесения в зачет через ведение отдельного учета. Сумма разрешенного зачета определяется в размере НДС, относимого в зачет, по полученным товарам, работам, услугам, используемым для целей облагаемого оборота с учетом корректировки. В данную строку переносится сумма строки 300.00.023;

30) в строке 300.00.025 III В указывается сумма разрешенного зачета НДС при применении пропорционального метода с правом ведения отдельного учета по отдельным оборотам, определяемая по формуле:  $((300.00.024 \text{ I} \times 300.00.009) + (300.00.024 \text{ III} \times 300.00.007) + 300.00.024 \text{ II})$ ;

31) в строке 300.00.025 IV В указывается дополнительная сумма зачета по НДС, относимого в зачет и определяется по следующей формуле  $(300.00.012 - 300.00.025 \text{ I} - 300.00.027 \text{ I} - 300.00.029 \text{ В}) \times 70\%$  или  $(300.00.012 - 300.00.025 \text{ II} - 300.00.027 \text{ I} -$

300.00.029 В) x 70% или (300.00.012 – 300.00.025 III – 300.00.027 I – 300.00.029 В) x 70%. Данная строка заполняется исключительно налогоплательщиками, указанными в статье 411 Налогового кодекса;

32) в строке 300.00.026 указывается сумма не разрешенного к отнесению в зачет НДС, рассчитанная в соответствии с положениями Налогового кодекса. Строка состоит из строк 300.00.026 I, 300.00.026 II, 300.00.026 III, подлежит заполнению одна из строк в зависимости от применяемого метода отнесения в зачет НДС;

33) в строке 300.00.026 I указывается сумма не разрешенного к отнесению в зачет суммы НДС при применении пропорционального метода отнесения в зачет и определяется по формуле (300.00.023 – 300.00.025 I);

34) в строке 300.00.026 II указывается сумма не разрешенного к отнесению в зачет суммы НДС при применении метода отнесения в зачет через ведение отдельного учета ;

35) в строке 300.00.026 III указывается сумма не разрешенного к отнесению в зачет НДС при применении пропорционального метода отнесения в зачет с правом ведения отдельного учета по отдельным оборотам, определяемая по формуле (300.00.024 – 300.00.025 III);

36) в строке 300.00.027 указывается сумма превышения НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога. Строка состоит из строк 300.00.027 I и 300.00.027 II;

37) в строке 300.00.027 I указывается сумма превышения НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога сложившегося на начало налогового периода нарастающим итогом. Строка заполняется налогоплательщиками, предусмотренными статьей 411 Налогового кодекса;

38) в строке 300.00.027 II указывается сумма превышения НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога сложившееся по декларации нарастающим итогом на конец отчетного налогового периода;

39) в строке 300.00.028 указывается сумма НДС по товарам, работам, услугам, использованным для целей оборотов, облагаемых по нулевой ставке. Строка не заполняется плательщиками НДС, у которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 2 статьи 429 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма, указанная в строке 300.01.008;

40) в строке 300.00.029 А указывается стоимость импортируемых товаров, по которым НДС уплачен методом зачета, в соответствии со статьями 427 и 428 Налогового кодекса, за исключением стоимости импортируемых товаров, указанных в строке 300.00.020 А. В данную строку переносится сумма, указанная в строке 300.04.001 А;

41) в строке 300.00.029 В указывается сумма НДС по импортируемым товарам, по которым налог уплачен методом зачета, в соответствии со статьями 427 и 428 Налогового кодекса, за исключением НДС по импортируемым товарам, указанного в

строке 300.00.020 В. В данную строку переносится сумма, указанная в строке 300.04.001 В.

18. В разделе "Расчеты по НДС за налоговый период":

В строке 300.00.030 указывается исчисленная сумма НДС за отчетный налоговый период, которая состоит из строк 300.00.030 I и 300.00.030 II:

1) в строке 300.00.030 I указывается сумма налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период. Данная строка определяется:

при пропорциональном методе отнесения в зачет как разница строк 300.00.012, 300.00.025 I, 300.00.029 В и 300.00.025 IV ( $300.00.012 - 300.00.025 I - 300.00.029 В - 300.00.025 IV$ );

при методе отнесения в зачет через ведение отдельного учета как разница строк 300.00.012, 300.00.025 II, 300.00.029 В и 300.00.025 IV ( $300.00.012 - 300.00.025 II - 300.00.029 В - 300.00.025 IV$ );

при применении пропорционального метода отнесения в зачет с правом ведения отдельного учета по отдельным оборотам как разница строк 300.00.012, 300.00.025 III, 300.00.029 В и 300.00.025 IV ( $300.00.012 - 300.00.025 III - 300.00.029 В - 300.00.025 IV$ );

;

2) в строке 300.00.030 II указывается превышение суммы НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога, за отчетный налоговый период.

Данная строка определяется:

при пропорциональном методе отнесения в зачет по формуле ( $300.00.025 I + 300.00.029 В - 300.00.012$ );

при методе отнесения в зачет через ведение отдельного учета по формуле ( $300.00.025 II + 300.00.029 В - 300.00.012$ );

при применении пропорционального метода отнесения в зачет с правом ведения отдельного учета по отдельным оборотам по формуле ( $300.00.025 III + 300.00.029 В - 300.00.012$ );

3) в строке 300.00.031 указывается уменьшение суммы НДС, сложившегося после выполнения требований, указанных в подпункте 3) пункта 1 статьи 369 Налогового кодекса. Данная строка заполняется при списании превышения НДС в соответствии с пунктом 8 статьи 429 Налогового кодекса.

19. В разделе "Требование о возврате суммы превышения НДС":

1) в строке 300.00.032 указывается требование о возврате суммы превышения НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога в соответствии со статьей 429 Налогового кодекса. Данная строка не заполняется если в разделе "Общая информация о плательщике НДС" в строке 4 отмечен вид декларации "дополнительная", "дополнительная по уведомлению", а также, если налогоплательщик отнесен к одной из категорий, указанных в пункте 3 статьи 431 Налогового кодекса;

2) ячейка в строке 300.00.032 I отмечается при применении пилотного проекта в соответствии со статьей 68 Налогового кодекса;

3) ячейка в строке 300.00.032 II отмечается, если у налогоплательщика, подлежащего налоговому мониторингу, имеется превышение НДС, подлежащее возврату в упрощенном порядке в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса и указывается сумма требования о возврате превышения НДС;

4) ячейка в строке 300.00.032 III отмечается, если у налогоплательщика, включенного в Перечень производителей товаров собственного производства, которые соответствуют условиям пункта 2 статьи 429 Налогового кодекса, имеется превышение НДС, подлежащее возврату в упрощенном порядке в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса и указывается сумма требования о возврате превышения НДС;

5) ячейка в строке 300.00.032 IV отмечается, если у налогоплательщика, включенного в Перечень субъектов предпринимательства, осуществивших конвертацию валютной выручки, которые соответствуют условиям пункта 2 статьи 429 Налогового кодекса, имеется превышение НДС, подлежащее возврату в упрощенном порядке в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса и указывается сумма требования о возврате превышения НДС;

б) в строке 300.00.032 V указывается налоговый период, за который плательщиком НДС подается настоящее требование о возврате суммы превышения НДС. Данная строка подлежит обязательному заполнению, если заполнена строка 300.00.032.

20. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя)" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами. Если декларация представляется индивидуальным предпринимателем, указывается его фамилия, имя, отчество (при его наличии), в соответствии со свидетельством о государственной регистрации индивидуального предпринимателя;

2) дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика;

4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

5) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

б) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

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

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

### **Глава 3. Пояснение по заполнению формы 300.01 – Оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке**

21. Данная форма предназначена для детального отражения информации об оборотах, облагаемых НДС по нулевой ставке, а также о суммах НДС, отнесенных в зачет по товарам, работам, услугам, использованным для целей оборотов, облагаемых по нулевой ставке.

Приложение 300.01 подлежит заполнению, если в разделе "Общая информация о плательщике НДС" формы 300.00 в строке 11 "Представленные приложения" отмечена ячейка "01".

22. В разделе "Оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке" отражаются обороты, облагаемые по нулевой ставке в соответствии с главами 44 и главами 44 Налогового кодекса.

В данном разделе:

1) в строке 300.01.001 В указывается оборот по реализации товаров на экспорт. Данная строка включает в себя строки 300.01.001 I В, 300.01.001 II В, 300.01.001 III В, 300.01.001 IV В и 300.01.001 V В;

2) в строке 300.01.001 I В указывается оборот по реализации товаров на экспорт в государства, не являющиеся членами Евразийского экономического союза;

3) в строке 300.01.001 II В указывается оборот по реализации товаров на экспорт в Российскую Федерацию;

4) в строке 300.01.001 III В указывается оборот по реализации товаров на экспорт в Республику Беларусь;

5) в строке 300.01.001 IV В указывается оборот по реализации товаров на экспорт в Республику Армения;

6) в строке 300.01.001 V В указывается оборот по реализации товаров на экспорт в Кыргызскую Республику;

7) в строке 300.01.002 В указывается оборот по реализации услуг по международным перевозкам;

8) в строке 300.01.003 В указывается прочая реализация облагаемая по нулевой ставке. Данная строка включает в себя строки с 300.01.003 I В по 300.01.003 V В;

9) в строках 300.01.003 I, 300.01.003 II, 300.01.003 III, 300.01.003 IVB и 300.01.003 V указывается положение Налогового кодекса, в соответствии с которым оборот по реализации облагается по нулевой ставке НДС;

10) в строках 300.01.003 I В, 300.01.003 II В, 300.01.003 III В, 300.01.003 IV В и 300.01.003 V В указывается сумма оборота, облагаемого по нулевой ставке;

11) в строке 300.01.004 В указывается итоговый оборот по реализации, облагаемый НДС по нулевой ставке, определяемый как сумма строк с 300.01.001 по 300.01.003.

23. Раздел "Сумма НДС, относимого в зачет и использованного для целей оборота, облагаемого по нулевой ставке" не заполняется плательщиками НДС, у которых выполняются условия, предусмотренные пунктом 2 статьи 429 Налогового кодекса.

В данном разделе:

1) в строке 300.01.005 В указывается сумма НДС, отнесенного в зачет по товарам, работам, услугам, использованным для целей оборота по реализации товаров на экспорт;

2) в строке 300.01.006 В указывается сумма НДС, отнесенного в зачет по товарам, работам, услугам, использованным для целей оборота по реализации услуг по международным перевозкам;

3) в строке 300.01.007 В указывается сумма НДС, отнесенного в зачет по товарам, работам, услугам, использованным для целей оборота по прочей реализации, облагаемой по нулевой ставке;

4) в строке 300.01.008 В указывается итоговая сумма НДС, отнесенного в зачет по товарам, работам, услугам, использованным для целей оборотов, облагаемых по нулевой ставке. Данная строка определяется как сумма строк с 300.01.005 В по 300.01.007 В.

Сумма строки 300.01.004 В переносится в строку 300.00.002.

Сумма строки 300.01.008 В переносится в строку 300.00.028.

#### **Глава 4. Пояснение по заполнению формы 300.02 – Обороты по реализации товаров, работ, услуг и импорт, освобожденные от налога на добавленную стоимость**

24. Данная форма предназначена для детального отражения оборотов по реализации товаров, работ, услуг и импорта, освобожденных от НДС в соответствии с главой 45 и 50 Налогового кодекса.

25. Приложение 300.02 подлежит заполнению, если в разделе "Общая информация о плательщике НДС" формы 300.00 в строке 11 "Представленные приложения" отмечена ячейка "02".

26. В разделе "Обороты по реализации, освобожденные от НДС":

1) в строке 300.02.001 В указывается сумма оборотов по реализации товаров, работ, услуг, освобожденных от НДС в соответствии со статьями 394 и 451 Налогового кодекса и определяется как сумма строк 300.02.001 I В, 300.02.001 II В, 300.02.001 III В, 300.02.001 IV В и 300.02.001 V В. Данная строка включает в себя строки с 300.02.001 I по 300.02.001 V;

2) в строках 300.02.001 I, 300.02.001 II, 300.02.001 III, 300.02.001 IV и 300.02.001 V указывается положение Налогового кодекса, в соответствии с которым оборот по реализации освобождается от НДС;

3) в строках 300.02.001 I В, 300.02.001 II В, 300.02.001 III В, 300.02.001 IV В и 300.02.001 V В указывается сумма освобожденного оборота;

4) в строке 300.02.002 В указывается оборот по реализации товаров, работ, услуг, освобожденный от НДС в соответствии с международными договорами, предусматривающими такое освобождение;

5) в строке 300.02.003 В указываются обороты, связанные с международными перевозками и освобожденные от НДС в соответствии со статьей 395 Налогового кодекса;

6) в строке 300.02.004 В указываются обороты, связанные с землей и жилыми зданиями, и освобожденные от НДС в соответствии со статьей 396 Налогового кодекса;

7) в строке 300.02.005 В указываются обороты по реализации финансовых операций, освобожденные от НДС в соответствии со статьей 397 Налогового кодекса и (или) с пунктом 8-2 статьи 6 Конституционного закона;

9) в строке 300.02.006 В указываются обороты по передаче имущества в финансовый лизинг, освобожденные от НДС в соответствии со статьей 398 Налогового кодекса;

10) в строке 300.02.007 В указываются обороты по реализации услуг по ремонту товара, ввезенного на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов Евразийского экономического союза, включая его восстановление, замену составных частей в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 451 Налогового кодекса;

11) в строке 300.02.008 В указываются обороты по вознаграждению, выплачиваемого лизингополучателем-налогоплательщиком Республики Казахстан лизингодателю другого государства-члена Евразийского экономического союза по договору лизинга;

12) в строке 300.02.009 В указывается итоговая сумма оборотов по реализации товаров, работ, услуг, освобожденных от НДС, определяемая как сумма строк с 300.02.001 В по 300.02.008 В.

27. В разделе "Импорт, освобожденный от НДС":

1) в строке 300.02.010 В указывается импорт, освобожденный от НДС в соответствии со статьями 399 и 451 Налогового кодекса и определяется как сумма строк 300.02.010 I В, 300.02.010 II В, 300.02.010 III В, 300.02.010 IV В и 300.02.010 V В. Данная строка включает в себя строки с 300.02.010 I по 300.02.010 V;

2) в строках 300.02.010 I, 300.02.010 II, 300.02.010 III, 300.02.010 IV и 300.02.010 V указывается положение Налогового кодекса, в соответствии с которым импорт освобождается от НДС;

3) в строках 300.02.010 I В, 300.02.010 II В, 300.02.010 III В, 300.02.010 IV В и 300.02.010 V В указывается сумма освобожденного импорта;

4) в строке 300.02.011 В указывается сумма импорта товаров, освобожденного в соответствии с международными договорами;

5) в строке 300.02.012 В указывается сумма освобожденного импорта товаров, ввезенных в рамках гарантийного обслуживания, предусмотренного договором (контрактом) согласно подпункту 2) пункта 2 статьи 451 Налогового кодекса;

6) в строке 300.02.013 В указывается сумма освобожденного импорта товаров в рамках соглашения (контракта) на недропользование, по которому предусмотрена стабильность налогового режима согласно пункту 1 статьи 722 Налогового кодекса;

7) в строке 300.02.014 В указывается итоговая сумма импорта освобожденного от НДС, определяемая как сумма строк с 300.02.010 В по 300.02.013 В.

Сумма строки 300.02.009 В переносится в строку 300.00.005.

Сумма строки 300.02.014 В переносится в строку 300.00.017.

#### **Глава 5. Пояснение по заполнению формы 300.03 – Импорт товаров, по которым изменен срок уплаты налога на добавленную стоимость**

28. Данная форма заполняется как при составлении декларации за налоговый период, в котором осуществлен импорт товаров, и изменен срок уплаты НДС в соответствии с пунктами 9 и 10 статьи 49 Налогового кодекса.

29. Приложение 300.03 подлежит заполнению, если в разделе "Общая информация о плательщике НДС" формы 300.00 в строке 11 "Представленные приложения" отмечена ячейка "03".

30. В разделе "Импорт товаров, по которым изменен срок уплаты НДС":

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается справочный номер декларации на товары;

3) в графе С указывается сумма НДС согласно декларации на товары;

4) в графе D указывается срок (измененный), для погашения налога, установленного в соответствии с пунктами 9 и 10 статьи 49 Налогового кодекса;

5) в графе Е указывается сумма НДС, фактически уплаченная в бюджет в отчетном налоговом периоде по импортируемым товарам;

6) в графе F указывается сумма НДС, уплаченная в предыдущие налоговые периоды по импортируемым товарам. В данную графу переносятся суммы, отраженные в соответствующих строках графы Е за предыдущий налоговый период в соответствии со справочным номером декларации на товары, отраженным в графе В;

7) в графе G указывается сумма задолженности по НДС, подлежащему уплате в бюджет. Данная сумма определяется как разница соответствующих строк графы С к сумме строк граф Е и F;

8) сумма итоговой строки 00000001 графы Е переносится в строку 300.00.019.

## **Глава 6. Пояснение по заполнению формы 300.04 – Импорт товаров, налог на добавленную стоимость по которым уплачивается методом зачета**

31. Данная форма предназначена для детального отражения информации по импорту товаров (в том числе из государств-членов Евразийского экономического союза), осуществленному в течение налогового периода, по которым НДС уплачивается методом зачета, предусмотренным статьями 427 и 428 Налогового кодекса.

32. Приложение 300.04 подлежит заполнению, если в разделе "Общая информация о плательщике НДС" формы 300.00 в строке 11 "Представленные приложения" отмечена ячейка "04".

33. В разделе "Начисление НДС по импорту товаров, уплачиваемого методом зачета":

1) в строке 300.04.001 А указывается сумма облагаемого импорта, НДС по которому уплачивается методом зачета. Данная строка включает в себя строки 300.04.001 I А, 300.04.001 II А, 300.04.001 III А, 300.04.001 IV А, 300.04.001 V А, 300.04.001 VI А, 300.04.001 VII А, 300.04.001 VIII А, 300.04.001 IX А и 300.04.001 X А;

2) в строке 300.04.001 I А указывается сумма импортированного оборудования;

3) в строке 300.04.001 II А указывается сумма импортированной сельскохозяйственной техники;

4) в строке 300.04.001 III А указывается сумма импортированного грузового подвижного состава автомобильного транспорта;

5) в строке 300.04.001 IV А указывается сумма импортированных самолетов и вертолетов;

6) в строке 300.04.001 V А указывается сумма импортированных локомотивов железнодорожных и вагонов;

7) в строке 300.04.001 VI А указывается сумма импортированных морских судов;

8) в строке 300.04.001 VII А указывается сумма импортированных запасных частей;

9) в строке 300.04.001 VIII А указывается сумма импортированных пестицидов (ядохимикатов);

10) в строке 300.04.001 IX А указывается сумма импортированных племенных животных всех видов и оборудования для искусственного осеменения;

11) в строке 300.04.001 X А указывается сумма импортированного крупного рогатого скота живого;

12) в строке 300.04.001 В указывается сумма НДС по импорту товаров, уплачиваемого методом зачета. Данная строка включает в себя строки 300.04.001 I В, 300.04.001 II В, 300.04.001 III В, 300.04.001 IV В, 300.04.001 V В, 300.04.001 VI В, 300.04.001 VII В, 300.04.001 VIII В, 300.04.001 IX В и 300.04.001 X В;

13) в строке 300.04.001 I В указывается сумма НДС по импортированному оборудованию;

14) в строке 300.04.001 II В указывается сумма НДС по импортированной сельскохозяйственной технике;

15) в строке 300.04.001 III В указывается сумма НДС по импортированному грузовому подвижному составу автомобильного транспорта;

16) в строке 300.04.001 IV В указывается сумма НДС по импортированным самолетам и вертолетам;

17) в строке 300.04.001 V В указывается сумма НДС по импортированным локомотивам железнодорожным и вагонам;

18) в строке 300.04.001 VI В указывается сумма НДС по импортированным морским судам;

19) в строке 300.04.001 VII В указывается сумма НДС по импортированным запасным частям;

20) в строке 300.04.001 VIII В указывается сумма НДС по импортированным пестицидам (ядохимикатам);

21) в строке 300.04.001 IX В указывается сумма НДС по импортированным племенным животным всех видов и оборудованьям для искусственного осеменения;

22) в строке 300.04.001 X В указывается сумма НДС по импортированному крупному рогатому скоту живому.

Сумма строки 300.04.001 А переносится в строку 300.00.029 А.

Сумма строки 300.04.001 В переносится в строки 300.00.011 и 300.00.029 В.

## **Глава 7. Пояснение по заполнению формы 300.05 – Работы, услуги, приобретенные от нерезидента**

34. В разделе "Работы и услуги, приобретенные от нерезидента":

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование нерезидента, выполнившего работы и оказавшего услуги, местом реализации которых является Республика Казахстан;

3) в графе С указывается код страны резиденства нерезидента.

При заполнении кода страны используется кодировка стран в соответствии с приложением 22 "Классификатор стран мира", утвержденным решением КТС № 378, кроме государств с льготным налогообложением, включенных в перечень, государств с льготным налогообложением, утвержденный приказом Министра финансов Республики Казахстан от 8 февраля 2018 года № 142 "Об утверждении перечня государств с льготным налогообложением" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16404) (далее – Приказ № 142). Для государств с льготным налогообложением, включенных в перечень

, утвержденный Приказом № 142 при заполнении кода страны в качестве кода страны используются порядковые номера таких государств в соответствии с Приказом № 142. Для государств, имеющих на своей территории административные территориальные единицы с льготным налогообложением, кодом страны будет считаться порядковый номер этого государства;

4) в графе D указывается номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента;

5) в графе E указывается номер и дата контракта (договора), заключенного между нерезидентом и плательщиком НДС;

6) в графе F указывается код вида облагаемого оборота по реализации работ и услуг, приобретенных от нерезидента согласно пункту 35 настоящих Правил, работы и услуги, приобретенные от нерезидента, который подлежит обложению НДС в соответствии со статьей 373 Налогового кодекса;

7) в графе G указывается сумма облагаемого оборота по реализации работ и услуг, приобретенных от нерезидента за отчетный период. Размер облагаемого оборота определяется в соответствии со статьей 382 Налогового кодекса;

8) в графе H указывается сумма НДС, подлежащего уплате за отчетный налоговый период по обороту, указанному в графе G. Данная графа подлежит обязательному заполнению, если заполнена графа G;

9) в графе I указывается сумма НДС, фактически уплаченного в бюджет в течение налогового периода, по обороту, указанному в графе G. В данную графу также включается сумма налога, излишне уплаченного в бюджет, зачтенного в счет погашения недоимки по НДС, подлежащего уплате за нерезидента;

10) в графе J указывается сумма облагаемого оборота по работам и услугам, приобретенным от нерезидента в предыдущие налоговые периоды. Данная графа заполняется в том случае, если НДС, подлежащий к уплате в бюджет, не был уплачен (или частично был уплачен) в установленный срок;

11) в графе K указывается сумма НДС, подлежащего уплате за нерезидента, по обороту, указанному в графе J;

12) в графе L указывается сумма НДС, фактически уплаченная в бюджет в течение налогового периода, по обороту, указанному в графе J. В данную графу также включается сумма налога, излишне уплаченного в бюджет, зачтенного в счет погашения недоимки по НДС, подлежащего уплате за нерезидента;

13) в графе M указывается общая сумма НДС, фактически уплаченного в бюджет в налоговом периоде, по работам и услугам, приобретенным у нерезидента, определяемая как сумма граф I и L.

Сумма строки 300.05.G000001 переносится в строку 300.00.014 А.

Сумма строки 300.05.M000001 переносится в строку 300.00.014 В.

35. Коды видов облагаемого оборота по реализации работ и услуг, приобретенных от нерезидента:

3010 – оборот от выполнения работ, оказания услуг, связанные непосредственно с недвижимым имуществом, находящимся на территории Республики Казахстан;

3020 – оборот от выполнения работ, оказания услуг, связанные с движимым имуществом, фактически оказаны на территории Республики Казахстан;

3030 – оборот от оказания услуг относящимся к услугам в сфере культуры, развлечений, науки, искусства, образования, физической культуры или спорта и фактически оказаны на территории Республики Казахстан;

3040 – оборот от выполнения работ, оказания услуг по передачи прав на использование объектов интеллектуальной собственности; по техническому обслуживанию и обновлению программного обеспечения;

3050 – оборот от выполнения работ, оказания услуг по предоставлению доступа к интернет-ресурсам;

3060 – оборот от выполнения работ, оказания услуг консультационных, аудиторских, инжиниринговых, дизайнерских, маркетинговых, юридических, бухгалтерских, адвокатских, рекламных услуг, а также услуги по предоставлению и (или) обработке информации, кроме распространения продукции средств массовой информации, а также предоставления доступа к массовой информации, размещенной на интернет-ресурсе;

3070 – оборот от выполнения работ, оказания услуг по предоставлению персонала;

3080 – оборот от выполнения работ, оказания услуг по сдаче в имущественный наем (аренду) движимого имущества (кроме транспортных средств);

3090 – оборот от оказания услуги агента по приобретению товаров, работ, услуг, а также привлечению от имени основного участника договора (контракта) лиц для осуществления услуг, предусмотренных настоящим подпунктом;

3110 – оборот от оказания услуги связи;

3120 – оборот от согласия ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность за вознаграждение;

3130 – оборот от оказания услуги радио и телевизионные услуги;

3140 – оборот от оказания услуги по предоставлению в аренду и (или) пользование грузовых вагонов и контейнеров;

3150 – прочие работы и услуги, которые выполняются или оказываются лицом, осуществляющим предпринимательскую или любую другую деятельность на территории Республики Казахстан.

**Глава 8. Пояснение по заполнению формы 300.06 – Корректировка размера, облагаемого и освобожденного оборотов, а также суммы налога на добавленную стоимость, отнесенного в зачет**

36. Данная форма предназначена для детального отражения корректировки размера облагаемого и освобожденного оборотов и суммы НДС, произведенной в отчетном налоговом периоде. Корректировка размера облагаемого и освобожденного оборотов и суммы НДС производится в случаях и в порядке, предусмотренных статьями 383 и 384 Налогового кодекса. Также в данной форме отражаются сведения по корректировке суммы НДС, отнесенного в зачет, произведенной в соответствии со статьями 404 и 405 Налогового кодекса.

37. Приложение 300.06 подлежит заполнению, если в разделе "Общая информация о плательщике НДС" формы 300.00 в строке 11 "Представленные приложения" отмечена ячейка "06".

Если в ином документе, подтверждающем наступление случаев, при которых производится корректировка размера облагаемого оборота, не указана сумма НДС, то данная сумма определяется путем применения ставки налога к сумме корректировки размера облагаемого оборота.

38. В разделе "Корректировка размера облагаемого и освобожденного оборота":

1) в строке 300.06.001 А указывается сумма корректировки размера облагаемого оборота. Данная строка включает в себя строки с 300.06.001 I по 300.06.001 V;

2) в строке 300.06.001 В указывается сумма корректировки НДС по облагаемому обороту;

3) в строках 300.06.001 I по 300.06.001 V указывается положение Налогового кодекса, в соответствии с которым производится корректировка облагаемого оборота;

4) в строках 300.06.001 I А по 300.06.001 V А указывается сумма корректировки облагаемого оборота, без НДС;

5) в строках 300.06.001 I В по 300.06.001 V В указывается сумма корректировки НДС;

6) в строке 300.06.002 А указывается корректировка размера облагаемого оборота по сомнительным требованиям;

7) в строке 300.06.002 В указывается сумма корректировки НДС по сомнительным требованиям;

8) в строке 300.06.003 А указывается сумма корректировки оборота при увеличении размера облагаемого оборота на стоимость оплаты по сомнительным требованиям;

9) в строке 300.06.003 В указывается сумма корректировки НДС по облагаемому обороту при увеличении размера облагаемого оборота на стоимость оплаты по сомнительным требованиям;

10) в строке 300.06.004 А указывается итоговая сумма корректировки размера облагаемого оборота, за исключением суммы корректировки размера оборота, облагаемого по нулевой ставке, и определяется путем сложения сумм из строк с 300.06.001 А по 300.06.003 А по облагаемым оборотам, за исключением оборотов, облагаемых по нулевой ставке;

11) в строке 300.06.004 В указывается итоговая сумма корректировки НДС по облагаемым оборотам, которая определяется путем сложения сумм из строк с 300.06.001 В по 300.06.003 В по облагаемым оборотам;

12) в строке 300.06.005 А указывается итоговая сумма корректировки размера оборота, облагаемого по нулевой ставке;

13) в строке 300.06.006 А указывается сумма корректировки размера освобожденного оборота. Данная строка включает в себя строки с 300.06.006 I по 300.06.006V;

14) в строках 300.06.006 I по 300.06.006 V указывается положение Налогового кодекса, в соответствии с которым производится корректировка освобожденного оборота;

15) в строках 300.06.006 I А по 300.06.006 V А указывается сумма корректировки освобожденного оборота.

39. В разделе "Корректировка суммы НДС, отнесенного в зачет":

1) в строке 300.06.007 В указывается сумма корректировки зачета по НДС по товарам, работам, услугам, по которым в предыдущие налоговые периоды НДС был отнесен в зачет, и которые в отчетном налоговом периоде были использованы не в целях облагаемого оборота. Данная строка включает в себя строки с 300.06.007 I по 300.06.007 V;

2) в строках 300.06.007 I по 300.06.007 V указывается положение Налогового кодекса, в соответствии с которым производится корректировка;

3) в строках 300.06.007 I В по 300.06.007 V В указывается сумма корректировки НДС;

4) в строке 300.06.008 В указывается сумма корректировки по сомнительным обязательствам, при списании обязательств;

5) в строке 300.06.009 В указывается сумма корректировки НДС, в связи с оплатой по сомнительным обязательствам;

6) в строке 300.06.010 В указывается итоговая сумма корректировки НДС. Данная строка определяется как сумма строк с 300.06.007 В по 300.06.009 В.

Сумма строки 300.06.005 А переносится в строку 300.00.002.

Сумма строки 300.06.004 А учитывается в строке 300.00.003 А.

Сумма строки 300.06.004 В учитывается в строке 300.00.003 В.

Сумма строки 300.06.006 А учитывается в строке 300.00.005.

Сумма строки 300.06.010 В переносится в строку 300.00.022.

**Глава 9. Пояснение по заполнению формы 300.07 – Реестр счетов-фактур по реализованным товарам, работам, услугам в течение отчетного налогового периода**

40. Данная форма предназначена для детального отражения в соответствии с подпунктом 2) пункта 2 статьи 424 Налогового кодекса сведений о счетах-фактурах, выписанных по реализованным товарам, работам, услугам на бумажном носителе.

Если плательщик НДС выписывает в течение налогового периода счета-фактуры в электронной форме и на бумажном носителе, то в реестре счетов-фактур по реализованным в течение налогового периода товарам, работам, услугам (далее – Реестр по реализованным товарам, работам, услугам) отражаются счета-фактуры, выписанные на бумажном носителе. Если плательщик НДС выписывает в течение налогового периода счета-фактуры исключительно в электронной форме, то Реестр по реализованным товарам, работам, услугам в налоговые органы не представляется.

41. Приложение 300.07 подлежит заполнению, если в разделе "Общая информация о плательщике НДС" формы 300.00 в строке 11 "Представленные приложения" отмечена ячейка "07".

42. В данной форме отражаются счета-фактуры, дата совершения оборота по реализации по которым приходится на отчетный налоговый период.

Реестр по реализованным товарам, работам, услугам представляется по выписанным счетам-фактурам, в том числе выписанных комиссионерами, комитентами, доверителями, поверенными, в случаях, установленных главой 47 Налогового кодекса, экспедиторами, участниками договора о совместной деятельности.

43. Не отражаются в Реестре по реализованным товарам, работам, услугам счета-фактуры, выписанные в адрес нерезидентов, не осуществляющих деятельность в Республике Казахстан, в том числе через филиал и представительство, а также выписываемые в адрес физических лиц, за исключением индивидуальных предпринимателей.

44. В разделе "Сумма НДС по реализованным товарам, работам, услугам:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается заглавными кириллическими буквами статус поставщика. Данная графа заполняется при реализации товаров, работ, услуг по договорам комиссии, поручения, транспортной экспедиции, финансового лизинга, в рамках договоров о совместной деятельности, при реализации периодических печатных изданий или иной продукции средств массовой информации, включая размещенные на интернет-ресурсе в общедоступных телекоммуникационных сетях. Если поставщиком является комитент указывается статус "К"; комиссионер – указывается статус "М"; доверитель – указывается статус "Д"; поверенный – указывается статус "П"; экспедитор – указывается статус "Э"; лизингодатель – указывается статус "Л". Если реализация товаров, работ, услуг осуществляется в рамках договоров о совместной деятельности поставщиком-участником (-ами) договора о совместной деятельности, то в данной графе указывается статус "С". Если реализуются периодические печатные издания или иная продукция средств массовой информации, включая размещенные на

интернет-ресурсе в общедоступных телекоммуникационных сетях, то указывается статус "И";

3) в графе С указывается ИИН (БИН) (при его наличии) покупателя либо его структурного подразделения;

4) в графе D указывается арабскими цифрами порядковый номер счета-фактуры, (номер счета-фактуры, присвоенный в учетной системе), который должен соответствовать номеру, отраженному в счете-фактуре.

Количество ячеек для указания номера счета-фактуры при предоставлении реестра счетов-фактур по реализованным товарам, работам, услугам в течение отчетного периода в электронном виде не ограничивается;

5) в графе E указывается дата выписки счета-фактуры или дополнительного счета-фактуры, выписанного в соответствии со статьей 420 Налогового кодекса при корректировке размера облагаемого или освобожденного оборота, а также дата выписки исправленного счета-фактуры;

6) в графе F указывается признак:

"1" – если счет-фактура выписан исключительно в целях осуществления иной деятельности, налогообложение которой осуществляется в общеустановленном порядке;

"2" – если счет-фактура выписан исключительно по деятельности, предусмотренной пунктом 1 статьи 411 Налогового кодекса;

7) в графе G указывается всего стоимость товаров, работ, услуг, указанных в счете-фактуре, без учета НДС.

При этом налогоплательщики, выписывающие счета-фактуры покупателю товаров, работ, услуг с учетом особенностей, установленных статьей 376 Налогового кодекса, в данной графе указывают общую сумму оборота (облагаемого и (или) необлагаемого) по реализации товаров, работ, услуг, отраженную в счете-фактуре, с учетом стоимости работ и услуг, выполненных и оказанных перевозчиками и (или) поставщиками в рамках договора транспортной экспедиции.

Комиссионеры, выписывающие счета-фактуры покупателю товаров, работ, услуг с учетом особенностей, установленной статьей 416 Налогового кодекса, указывают общую сумму оборота (облагаемого и (или) необлагаемого) по реализации товаров, работ, услуг, отраженную в счете-фактуре, выписанном комиссионером, исходя из стоимости товаров, работ, услуг, по которой комиссионерами осуществляется их реализация покупателю.

Итоговая величина графы G указывается только на первой странице формы 300.07 в строке 00000001, и определяется путем сложения всех сумм, отраженных в данной графе всех страниц;

8) в графе Н отражается сумма НДС, указанная в счете-фактуре. Итоговая величина графы Н указывается только на первой странице формы 300.07 в строке 00000001, и определяется путем сложения всех сумм, отраженных в данной графе всех страниц;

9) в графе I указывается сумма начисленного НДС за отчетный налоговый период.

При передаче имущества в финансовый лизинг в данной графе указывается сумма начисленного НДС по облагаемому обороту, определенному в соответствии с пунктом 4 статьи 381 Налогового кодекса.

По счету-фактуре, выписанному при реализации периодических печатных изданий согласно статье 414 Налогового кодекса, в данной графе указывается сумма начисленного НДС по облагаемому обороту, определенному в соответствии с пунктом 11 статьи 381 Налогового кодекса.

По счету-фактуре, выписанному в рамках договора о совместной деятельности в соответствии со статьей 417 Налогового кодекса, в данной графе указывается сумма начисленного НДС, приходящаяся на данного участника договора о совместной деятельности.

По счету-фактуре, выписанному в соответствии со статьей 417 Налогового кодекса, когда осуществляется реализация участнику (участникам) договора о совместной деятельности, в данной графе указывается сумма начисленного НДС, приходящегося на каждого участника договора о совместной деятельности. При этом в зависимости от количества участников договора о совместной деятельности допустимо указание в Реестре одного счета-фактуры в нескольких строках.

Графа I подлежит обязательному заполнению, если по соответствующей строке заполнена графа Н Итоговая величина графы I указывается только на первой странице формы 300.07 в строке 00000001 и определяется путем сложения всех сумм, отраженных в данной графе всех страниц;

10) в графе J указывается вид полезного ископаемого, реализованного за отчетный налоговый период;

11) в графе K указывается объем полезного ископаемого, реализованного за отчетный налоговый период;

12) в графе L указываются единицы измерения реализованного полезного ископаемого за отчетный налоговый период.

Графы J, K, L заполняются, если счет-фактура выписан для реализации полезных ископаемых и/или минерального сырья, содержащего полезные ископаемые. К видам полезных ископаемых относятся углеводородное сырье (сырая нефть, газовый конденсат, газ), твердые полезные ископаемые (руды, металлы, минеральное сырье), общераспространенные полезные ископаемые, подземные воды и лечебные грязи.

45. Внесение изменений и дополнений в Реестры производится, в том числе при выписке счета-фактуры в электронной форме, ранее выписанного на бумажном носителе, с учетом следующего:

1) в основной форме декларации по НДС формы 300.00 с учетом отнесения к виду налоговой отчетности, предусмотренной в пункте 3 статьи 206 Налогового кодекса, обязательно проставление отметки в ячейке "дополнительная" или "дополнительная по уведомлению";

2) в разделе "Общая информация о плательщике НДС" Реестра указываются регистрационный номер налогоплательщика, ИИН (БИН) (при его наличии) и налоговый период за который вносятся изменения и дополнения;

3) при обнаружении ошибки в любой из граф В, С, D, E, F, G, H и I раздела "Сумма НДС по реализованным товарам, работам, услугам" производится удаление из Реестра ранее указанного ошибочного счета-фактуры. Для удаления ошибочного счета-фактуры в дополнительном Реестре указывается номер строки, следующей за последним номером строки ранее представленного Реестра за период, в который вносятся изменения, указываются ранее отраженные реквизиты граф В С, D, E и F, а в графах G, H и I, указываются ранее отраженные суммы со знаком минус. Далее новой строкой вводится счет-фактура с правильными реквизитами и суммами;

4) при дополнении Реестра за налоговый период новыми строками указывается номер строки, следующей за последним номером строки ранее представленного Реестра за период, в который вносятся дополнения.

46. Отражение исправленного счета-фактуры в Реестре производится с учетом следующего:

1) в основной форме декларации по НДС формы 300.00 с учетом отнесения к виду налоговой отчетности, предусмотренной в пункте 3 статьи 206 Налогового кодекса, обязательно проставление отметки в ячейке "дополнительная" или "дополнительная по уведомлению";

2) в разделе "Общая информация о плательщике НДС" Реестра указываются регистрационный номер налогоплательщика, ИИН (БИН) (при его наличии) и налоговый период за который вносятся изменения и дополнения;

3) в графах В, С, D, E, F, G, H, I, J, K и L раздела "Сумма НДС по реализованным товарам, работам, услугам" производится удаление из Реестра ранее выписанного счета-фактуры, к которому выписан исправленный счет-фактура. Удаление ранее выписанного счета-фактуры, к которому выписан исправленный счет-фактура производится путем его отражения в дополнительном Реестре с указанием номера строки, следующей за последним номером строки ранее представленного Реестра за период, в который вносятся изменения, указываются ранее отраженные реквизиты граф В, С, D, E, F, J, K и L, а в графах, G, H и I указываются ранее отраженные суммы со знаком минус. Далее новой строкой вводится исправленный счет-фактура с правильными реквизитами и суммами.

47. При применении подпунктов 3) и 4) пункта 46 и подпунктов 2) и 3) пункта 47 Правил следует учесть, что если представляется первая дополнительная декларация

после представления очередной декларации, то при дополнении реестра или удалении строк из реестра указывается номер строки, следующей за последней строкой реестра к очередной декларации.

Если представляется дополнительная декларация к очередной декларации, к которой уже представлялись дополнительные декларации, то при дополнении реестра или удалении строк из реестра указывается номер строки, следующей за последней строкой реестра, представленного к последней дополнительной декларации.

## **Глава 10. Пояснение по заполнению формы 300.08 – Реестр счетов-фактур (документов на выпуск товаров из госматрезерва) по приобретенным товарам, работам, услугам в течение отчетного налогового периода**

48. Форма 300.08 предназначена для отражения в соответствии с подпунктом 2) пункта 2 статьи 424 Налогового кодекса сведений о полученных на бумажном носителе счетах-фактурах (документов на выпуск товаров из государственного материального резерва) по товарам, работам, услугам, приобретенным на территории Республики Казахстан.

Если плательщик НДС получает в течение налогового периода счета-фактуры в электронной форме и на бумажном носителе, то в Реестре счетов-фактур по приобретенным в течение налогового периода товарам, работам, услугам (далее – Реестр по приобретенным товарам, работам, услугам) отражаются счета-фактуры, выписанные на бумажном носителе. Если плательщик НДС получает в течение налогового периода счета-фактуры исключительно в электронной форме, то Реестр по приобретенным товарам, работам, услугам в налоговые органы не представляется.

49. Приложение 300.08 подлежит заполнению, если в разделе "Общая информация о плательщике НДС" формы 300.00 в строке 11 "Представленные приложения" отмечена ячейка "08".

50. Реестр по приобретенным товарам, работам, услугам представляется также комиссионерами, комитентами, поверенными, доверителями, экспедиторами, участниками договора о совместной деятельности.

Не отражаются в Реестре счета-фактуры по товарам, работам, услугам, приобретенным от нерезидентов, не осуществляющих деятельность в Республике Казахстан, в том числе через филиал, представительство.

51. В разделе "Сумма НДС по приобретенным товарам, работам, услугам":

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указывается заглавными кириллическими буквами статус поставщика при приобретении товаров, работ, услуг по договорам комиссии, транспортной экспедиции, финансового лизинга, в рамках договоров о совместной деятельности.

Если поставщиком по счету-фактуре является комитент, указывается отметка "К"; если экспедитор – указывается отметка "Э"; если лизингодатель – указывается отметка

"Л". Если приобретение товаров, работ, услуг осуществляется от поставщика – участника договора о совместной деятельности, то в данной графе указывается отметка "С";

3) в графе С указывается ИИН (БИН) (при его наличии) поставщика либо его структурного подразделения;

4) в графе D указывается арабскими цифрами номер счета-фактуры (номер счета-фактуры, присвоенный в учетной системе), который должен соответствовать порядковому номеру, указанному в счете-фактуре или указывается номер документа на выпуск товаров из госматрезерва.

Количество ячеек для указания порядкового номера счета-фактуры (документа) при предоставлении в электронном виде реестра счетов-фактур по приобретенным товарам, работам, услугам в течение отчетного периода не ограничивается;

5) в графе E указывается дата выписки счета-фактуры (документа);

6) в графе F указывается признак:

"1" – если приобретение товаров, работ, услуг по счету-фактуре произведено исключительно в целях иной деятельности, налогообложение которой осуществляется в общеустановленном порядке;

"2" – если приобретение товаров, работ, услуг по счету-фактуре произведено исключительно по деятельности, предусмотренной пунктом 1 статьи 411 Налогового кодекса;

"3" – если приобретение товаров, работ, услуг по счету-фактуре подлежит распределению между деятельностью, предусмотренной пунктом 1 статьи 411 Налогового кодекса и иной деятельностью;

7) в графе G указывается всего стоимость по счету-фактуре (документу) без учета НДС. Итоговая величина графы G указывается только на первой странице формы 300.08 в строке 00000001, и определяется путем сложения всех сумм, отраженных в данной графе всех страниц;

8) в графе H указывается сумма НДС, указанная в счете-фактуре (документе). Итоговая величина графы H указывается только на первой странице формы 300.08 в строке 00000001, и определяется путем сложения всех сумм, отраженных в данной графе всех страниц;

9) в графе I указывается сумма НДС, подлежащего отнесению в зачет по указанному счету-фактуре (документу).

По счету-фактуре, выписанному при реализации периодических печатных изданий согласно статье 414 Налогового кодекса, в данной графе отражается сумма НДС, подлежащего отнесению в зачет в соответствии со статьей 400 Налогового кодекса.

По счету-фактуре, выписанному в соответствии с пунктом 1 статьи 417 Налогового кодекса в случае, когда товары, работы, услуги приобретаются от участника (участников) договора о совместной деятельности, в данной графе указывается сумма

НДС, подлежащего отнесению в зачет, от каждого участника договора о совместной деятельности. При этом в зависимости от количества участников договора о совместной деятельности допустимо указание в Реестре одного счета-фактуры в нескольких строках.

По счету-фактуре, выписанному в соответствии с пунктом 3 статьи 417 Налогового кодекса в случае, когда участником (участниками) договора о совместной деятельности приобретаются товары, работы, услуги в рамках такой деятельности, в данной графе указывается сумма НДС, подлежащего отнесению в зачет данным участником договора о совместной деятельности.

Итоговая величина графы I указывается только на первой странице формы 300.08 в строке 00000001, и определяется путем сложения всех сумм, отраженных в данной графе всех страниц;

10) в графе J указывается вид полезного ископаемого, приобретенного за отчетный налоговый период;

11) в графе K указывается объем полезного ископаемого, приобретенного за отчетный налоговый период;

12) в графе L указываются единицы измерения приобретенного полезного ископаемого за отчетный налоговый период.

Графы J, K и L заполняются, если счет-фактура выписан при приобретении полезных ископаемых и/или минерального сырья, содержащего полезные ископаемые. К видам полезных ископаемых относятся углеводородное сырье (сырая нефть, газовый конденсат, газ), твердые полезные ископаемые (руды, металлы, минеральное сырье), общераспространенные полезные ископаемые, подземные воды и лечебные грязи.

Отражение исправленного счета-фактуры в Реестре производится с учетом следующего:

1) в основной форме декларации по НДС формы 300.00 с учетом отнесения к виду налоговой отчетности, предусмотренной в пункте 3 статьи 206 Налогового кодекса, обязательно проставление отметки в ячейке "дополнительная" или "дополнительная по уведомлению";

2) в разделе "Общая информация о плательщике НДС" Реестра указываются регистрационный номер налогоплательщика, ИИН (БИН) (при его наличии) и налоговый период за который вносятся изменения и дополнения;

3) в графах B, C, D, E, F, G, H, I, J, K и L раздела "Сумма НДС по приобретенным товарам, работам, услугам" производится удаление из Реестра ранее выписанного счета-фактуры, к которому выписан исправленный счет-фактура. Удаление ранее выписанного счета-фактуры, к которому выписан исправленный счет-фактура производится путем его отражения в дополнительном Реестре с указанием номера строки, следующей за последним номером строки ранее представленного Реестра за период, в который вносятся изменения, указываются ранее отраженные реквизиты граф

В, С, D, E, F, J, K и L, а в графах G, H и I, указываются ранее отраженные суммы со знаком минус. Далее новой строкой вводится исправленный счет-фактура с правильными реквизитами и суммами.

52. Порядок внесения изменений и дополнений в ранее представленный Реестр по приобретенным товарам, работам, услугам, в том числе при выписке счета-фактуры в электронной форме, ранее выписанного на бумажном носителе, аналогичен порядку внесения изменений в Реестр по реализованным товарам, работам, услугам, согласно пунктам 46, 47 и 48 настоящих Правил.

## **Глава 11. Пояснение по заполнению формы 300.09 – Сведения по суммам налога на добавленную стоимость, предъявленным к возврату**

53. Данная форма предназначена для детального отражения сведений по суммам НДС, предъявленным к возврату в соответствии со статьями 68, 429, 430, 431, 432, 434 Налогового кодекса.

54. Приложение 300.09 подлежит заполнению, если в разделе "Общая информация о плательщике НДС" формы 300.00 в строке 11 "Представленные приложения" отмечена ячейка "09".

55. Данная форма не заполняется, если в разделе "Общая информация о плательщике НДС" в строке 4 отмечен вид декларации "дополнительная", "дополнительная по уведомлению", а также, если налогоплательщик отнесен к одной из категорий, указанных в пункте 3 статьи 431 Налогового кодекса.

56. В разделе "Сумма НДС, предъявленная к возврату" отражаются суммы НДС, заявленные налогоплательщиком, в разрезе налоговых периодов в течение срока исковой давности.

В данном разделе:

1) в строке 300.09.001 указывается сумма превышения НДС, предъявленная к возврату. Данная строка включает в себя сумму строк с 300.09.001 I по 300.09.001 VI;

2) в строке 300.09.001 I указывается превышения суммы НДС, отнесенного в зачет по товарам (работам, услугам) использованным для целей оборота по реализации, облагаемого по нулевой ставке, за исключением сумм превышения НДС по оборотам, облагаемым по нулевой ставке, указанных в строках 300.09.001 II, 300.09.001 III, 300.09.001 IV, 300.09.001 V, 300.09.001 VI, в том числе с разбивкой по налоговым периодам в пределах срока исковой давности.

Данная строка также заполняется при отказе от применения порядка возврата НДС в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса;

3) в строке 300.09.001 II указывается сумма превышения НДС, образовавшаяся в связи с применением статьи 432 Налогового кодекса, за исключением сумм

превышение НДС, указанных в строках 300.09.001 I, 300.09.001 III, 300.09.001 IV, 300.09.001 V, 300.09.001 VI, в том числе с разбивкой по налоговым периодам в пределах срока исковой давности;

4) в строке 300.09.001 III указывается сумма превышения НДС, образовавшаяся в связи с уплатой НДС за нерезидента, за исключением сумм превышения НДС, указанных в строках 300.09.001 I, 300.09.001 II, 300.09.001 IV, 300.09.001 V, 300.09.001 VI, в том числе с разбивкой по налоговым периодам в пределах срока исковой давности ;

5) в строке 300.09.001 IV указывается сумма превышения НДС, при применении пилотного проекта в соответствии со статьей 68 Налогового кодекса, в том числе с разбивкой по налоговым периодам в пределах срока исковой давности.

Данная строка заполняется, если отмечена ячейка 300.00.032 I;

6) в строке 300.09.001 V указывается сумма превышения НДС, при применении статьи 434 Налогового кодекса, в том числе с разбивкой по налоговым периодам в пределах срока исковой давности.

Данная строка заполняется, если отмечена ячейка 300.00.032 II;

7) в строке 300.09.001 VI указывается сумма превышения НДС, подлежащая возврату в соответствии с пунктом 5 статьи 429 Налогового кодекса, оставшаяся после применения упрощенного порядка возврата НДС, в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса, в том числе с разбивкой по налоговым периодам в пределах срока исковой давности.

Сумма строки 300.09.001 переносится в строку 300.00.032.

Приложение 10 к приказу  
Заместителя Премьер-Министра  
- Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 14 апреля 2022 года № 409  
Приложение 103 к приказу  
Первого заместителя  
Премьера-Министра  
Республики Казахстан  
– Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 20 января 2020 года № 39

ДЕКЛАРАЦИЯ  
ПО АКЦИЗУ

форма 400.00 стр. 01

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по акцизу».

ВНИМАНИЕ! Заполнить шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ буквами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование плательщика

3 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц  год

4 Вид декларации (укажите  в соответствующей ячейке):  
 первоначальная  очередная  дополнительная  дополнительная по уведомлению  ликвидационная

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):  
 А номер   
 В дата   
Цифрами день, месяц, год

6 Отдельная категория налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса (укажите  в соответствующей ячейке):  
 А доверительный управляющий

7 Код валюты  8 Представленные приложения

9 Представленные расчеты за структурные подразделения или объекты, связанные с налогообложением: 421.00

Раздел. Исчислено акцизов к уплате

Код строки	Наименование	Сумма		
		тыс.	млн	млрд
400.00.001	Сумма акциза, исчисленного по всем видам спирта и (или) вина наливом (сумма строк 400.01.015 по всем страницам формы 400.01)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.00.002	Сумма акциза, исчисленного по алкогольной продукции, а также спиртосодержащей продукции медицинского назначения, зарегистрированной в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства (сумма строк 400.02.014 по всем страницам формы 400.02)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.00.003	Сумма акциза, исчисленного по табачным изделиям (сумма строк 400.03.015 по всем страницам формы 400.03)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.00.004	Сумма акциза, исчисленного по сырой нефти, газовому конденсату (400.04.013)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.00.005	Сумма акциза, исчисленного по бензину (за исключением авиационного) (400.05.003С)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.00.006	Сумма акциза, исчисленного по дизельному топливу (400.05.006С)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.00.007	Сумма акциза, исчисленного по газохолу, бензолу, нефрасу, смеси легких углеводов, экологического топлива (400.05.009С)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.00.008	Сумма акциза, исчисленного по подакцизным товарам, предусмотренным подпунктом 6) статьи 462 Налогового кодекса (400.08.011)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.00.009	Сумма акциза, исчисленного по прочим подакцизным товарам	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.00.010	Итого исчислено акциза (сумма с 400.00.001 по 400.00.009)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.00.011	Вычет из налога (итоговая сумма строки 00000001 графы Е формы 400.06)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.00.012	Всего исчислено акциза (400.00.009-400.00.011)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.00.013	Сумма исчисленного акциза по структурным подразделениям или объектам, связанные с налогообложением	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>







**ОБЛАГАЕМЫЕ ОПЕРАЦИИ ПО АЛКОГОЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ,  
А ТАКЖЕ СПИРТСОДЕРЖАЩЕЙ ПРОДУКЦИИ МЕДИЦИНСКОГО НАЗНАЧЕНИЯ,  
ЗАРЕГИСТРИРОВАННЫЙ В СООТВЕТСТВИИ С ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ  
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН В КАЧЕСТВЕ ЛЕКАРСТВЕННОГО СРЕДСТВА**  
(Приложение 2 к Декларации)

Укажите номер  
текущего листа

**Раздел. Общая информация о налогоплательщике**

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:      месяц   год

**Раздел. Облагаемые операции по алкогольной продукции, а также спиртосодержащей продукции  
медицинского назначения, зарегистрированного в соответствии с законодательством Республики Казахстан  
в качестве лекарственного средства**

Код строки	Наименование	Налоговая база (литр)											
400.02.001	<b>A</b> Вид алкогольной продукции: <input type="text"/>												
	<b>B</b> Код бюджетной классификации: <input type="text"/>												
400.02.002	Реализация	млрд	млн	тыс.									
400.02.003	Взнос в уставный капитал												
400.02.004	Использование при натуральной оплате												
400.02.005	Отгрузка своим структурным подразделениям												
400.02.006	Использование для собственных производственных нужд												
400.02.007	Реализация конкурсной массы												
400.02.008	Перемещение, осуществляемое производителем с указанного в лицензии адреса производства												
400.02.009	Корректировка налоговой базы в соответствии с пунктом 2 статьи 473 Налогового кодекса												
400.02.010	Порча, утрата												
400.02.011	Порча, утрата учетно-контрольных марок												
	<b>A</b> Количество марок	<b>C</b> Налоговая база (литр) ( A x B )											
	<b>I</b> <input type="text"/>	<b>B</b> Емкость потребительской тары <input type="text"/>											
	<b>II</b> <input type="text"/>												
	<b>III</b> <input type="text"/>												
400.02.012	Итого (сумма строк с 400.02.002 по 400.02.011)												
400.02.013	Ставка акциза												
400.02.014	Исчислено акциза (400.02.012 x 400.02.013)												

Налоговая база для водки, водки особой и водки с защищенным наименованием места происхождения товара ликероводочных изделий, коньяка, бренди кроме спирта, вина, вина наливом, пивоваренной продукции

Сумма строк 400.02.014 по всем страницам формы 400.02 переносится в строку 400.00.002



**ОБЛАГАЕМЫЕ ОПЕРАЦИИ  
ПО ТАБАЧНЫМ ИЗДЕЛИЯМ**  
(Приложение 3 к Декларации)

Укажите номер  
текущего листа

**Раздел. Общая информация о налогоплательщике**

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:   месяц   год

**Раздел. Облагаемые операции по табачным изделиям**

Код строки	Наименование	Налоговая база (штуки, кг)					
		млрд	млн	тыс.	тыс.	тыс.	тыс.
400.03.001	<b>A</b> Вид табачных изделий: <input type="text"/>						
	<b>B</b> Код бюджетной классификации: <input type="text"/>						
400.03.002	Реализация	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.03.003	Взнос в уставный капитал	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.03.004	Использование при натуральной оплате	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.03.005	Отгрузка своим структурным подразделениям	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.03.006	Использование для собственных производственных нужд и для собственного производства	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.03.007	Реализация конкурсной массы	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.03.008	Перемещение, осуществляемое производителем с указанного в лицензии адреса производства:						
	<b>A</b> предназначенное для реализации на территории РК	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	<b>B</b> предназначенное для реализации на экспорт	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.03.009	Корректировка налоговой базы в соответствии с п.2 ст.473 Налогового кодекса	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.03.010	Порча, утрата	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.03.011	Порча, утрата средств идентификации (400.03.011A x 400.03.011 B)	<b>A</b> Количество средств идентификации		<b>B</b> Количество штук, кг в порче			
		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.03.012	Итого (сумма строк с 400.03.002 по 400.03.011)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.03.013	Ставка акциза (на 1 штуку/ на 1 кг)	<input type="text"/>					
400.03.014	Сумма акциза (400.03.012 x 400.03.013)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.03.015	Сумма акциза к начислению и уплате за отчетный период (400.03.014)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Сумма строк 400.03.015 по всем страницам формы 400.03 переносится в строку 400.00.003



**ОБЛАГАЕМЫЕ ОПЕРАЦИИ ПО СЫРОЙ НЕФТИ,  
ГАЗОВОМУ КОНДЕНСАТУ  
(Приложение 4 к Декларации)**

форма 400.04

**Раздел. Общая информация о налогоплательщике**

1 ИНН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:      месяц  год

**Раздел. облагаемые операции по сырой нефти, газовому конденсату**

Код строки	Наименование	Налоговая база (тонна)								
		млрд			млн			тыс.		
400.04.001	Реализация сырой нефти, газового конденсата, кроме экспорта	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.04.002	Экспорт сырой нефти, газового конденсата:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	<b>A</b> в страны Евразийского экономического союза	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	<b>B</b> в третьи страны	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.04.003	Передача сырой нефти, газового конденсата на переработку на давальческой основе	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.04.004	Использование для собственных производственных нужд и для собственного производства	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.04.005	Взнос в уставный капитал	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.04.006	Использование при натуральной оплате	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.04.007	Отгрузка своим структурным подразделениям	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.04.008	Реализация конкурсной массы, конфискованных и (или) бесхозных, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государства	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.04.009	Перемещение, осуществляемое производителем с указанного в лицензии адреса производства	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.04.010	Порча, утрата	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.04.011	Итого (сумма строк с 400.04.001 по 400.04.010)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.04.012	Ставка акциза	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.04.013	Сумма акциза (400.04.011 x 400.04.012)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Величина строки 400.04.013 переносится в строку 400.00.004



ОБЛАГАЕМЫЕ ОПЕРАЦИИ ПО БЕНЗИНУ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ АВИАЦИОННОГО), ДИЗЕЛЬНОМУ ТОПЛИВУ, ГАЗОХОЛУ, БЕНЗАНОЛУ, НЕФРАСУ, СМЕСИ ЛЕГКИХ УГЛЕВОДОВ, ЭКОЛОГИЧЕСКОМУ ТОПЛИВУ (Приложение 5 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц  год

Раздел. Бензин (за исключением авиационного)

Код строки	Наименование	A Налоговая база (тонна)						B Ставка акциза			C Сумма акциза					
		МЕЛ	СРЕ	ТАС	СРЕ	СОТ	ТАС	СРЕ	СОТ	МЕЛ	СРЕ	ТАС				
400.05.001	Оптовая реализация бензина, итого:															
	I Оптовая реализация бензина собственного производства															
	II Оптовая реализация бензина, приобретенного в РК или по импорту															
	III Отгрузка бензина собственного производства структурным подразделениям для дальнейшей реализации															
	IV Оптовая реализация конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, переданного по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государства															
	V Перемещение бензина, осуществляемое производителем с адреса производства															
400.05.002	Розничная реализация бензина, итого:															
	I Розничная реализация бензина собственного производства															
	II Розничная реализация бензина, приобретенного в РК или по импорту															
	III Внос в уставный капитал															
	IV Розничная реализация конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, переданного по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государства															
	V Порча, утрата															
	VI Использование бензина собственного производства на собственные производственные нужды															
	VII Использование на собственные производственные нужды бензина, приобретенного для дальнейшей реализации на территории РК															
400.05.003	Итого по бензину (400.05.001 + 400.05.002)															



ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц  год

Раздел. Дизельное топливо

Код строки	Наименование	A Налоговая база (тонна)						B Ставка акциза			C Сумма акциза					
		МЕЛ	СРЕ	ТАС	СРЕ	СОТ	ТАС	СРЕ	СОТ	МЕЛ	СРЕ	ТАС				
400.05.004	Оптовая реализация дизельного топлива, итого:															
	I Оптовая реализация дизельного топлива собственного производства															
	II Оптовая реализация дизельного топлива импортного или приобретенного в РК															
	III Отгрузка дизельного топлива собственного производства структурным подразделениям для дальнейшей реализации															
	IV Оптовая реализация конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, переданного по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государства															
	V Перемещение дизельного топлива, осуществляемое производителем с адреса производства															
400.05.005	Розничная реализация дизельного топлива, итого:															
	I Розничная реализация дизельного топлива собственного производства															
	II Розничная реализация дизельного топлива, импортного или приобретенного в РК															
	III Внос в уставный капитал															
	IV Розничная реализация конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, переданного по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государства															
	V Порча, утрата															
	VI Использование дизельного топлива собственного производства на собственные производственные нужды															
	VII Использование на собственные производственные нужды дизельного топлива, приобретенного для дальнейшей реализации на территории РК															
400.05.006	Итого по дизельному топливу (400.05.004 + 400.05.005)															



Раздел. Газохол, бензол, нефрас, смесь легких углевод., экологическое топливо

Код строки	Наименование	A Налоговая база (тонна)						B Ставка акциза			C Сумма акциза		
		млрд	млн	тыс.	центы	копейк.	тыс.	центы	копейк.	млрд	млн	тыс.	
400.05.007	Оптовая реализация газохоло, бензола, нефраса, смеси легких углевод., экологического топлива, итого:												
I	Оптовая реализация газохоло, бензола, нефраса, смеси легких углевод., экологического топлива собственного производства												
II	Оптовая реализация газохоло, бензола, нефраса, смеси легких углевод., экологического топлива, приобретенных в РК или по импорту												
III	Отрубка газохоло, бензола, нефраса, смеси легких углевод., экологического топлива собственного производства структурным подразделениям для дальнейшей реализации												
IV	Оптовая реализация конкурсной массы, конфискованного и (или) осужденного, переданного по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государства												
V	Перемещение газохоло, бензола, нефраса, смеси легких углевод., экологического топлива, осуществляемое производителем с адреса производства												
400.05.008	Розничная реализация газохоло, бензола, нефраса, смеси легких углевод., экологического топлива, итого:												
I	Розничная реализация газохоло, бензола, нефраса, смеси легких углевод., экологического топлива собственного производства												
II	Розничная реализация газохоло, бензола, нефраса, смеси легких углевод., экологического топлива, приобретенных в РК или по импорту												
III	Внос в уставный капитал												
IV	Розничная реализация конкурсной массы, конфискованного и (или) осужденного, переданного по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государства												
V	Порча, утрата												
VI	Использование газохоло, бензола, нефраса, смеси легких углевод., экологического топлива собственного производства на собственные производственные нужды												
VII	Использование на собственные производственные нужды газохоло, бензола, нефраса, смеси легких углевод., экологического топлива, приобретенных для дальнейшей реализации на территории РК												
400.05.009	Итого по газохолу, бензолу, нефрасу, смеси легких углевод., экологическому топливу (400.05.007 + 400.05.008)												



Раздел. Исчислено акциза

Код строки	Наименование	A Код бюджетной классификации	B Сумма акциза		
			млрд	млн	тыс.
400.05.010	Исчислено акциза				





**ОБЛАГАЕМЫЕ ОПЕРАЦИИ ПО ПОДАКЦИЗНЫМ ТОВАРАМ,  
ПРЕДУСМОТРЕННЫМ ПОДПУНКТОМ 6) СТАТЬИ 462 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА**  
(Приложение 8 к Декларации)

**Раздел. Общая информация о налогоплательщике**

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:      месяц   год

**Раздел. Облагаемые операции по подакцизным товарам, предусмотренных подпунктом 6) статьи 462 Налогового кодекса**

Код строки	Наименование	Налоговая база (куб.см)											
		млрд			млн			тыс.					
400.08.001	Реализация	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.08.002	Взнос в уставный капитал	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.08.003	Использование при натуральной оплате	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.08.004	Отгрузка своим структурным подразделениям	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.08.005	Использование для собственных производственных нужд	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.08.006	Реализация конкурсной массы, конфискованных и (или) бесхозных, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государства	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.08.007	Перемещение подакцизных товаров, осуществляемое производителем с указанного в лицензии адреса производства	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.08.008	Порча, утрата	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.08.009	Итого (сумма строк с 400.08.001 по 400.08.008)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
400.08.010	Ставка акциза (на 1 куб.см)							<input type="text"/>					
400.08.011	Исчислено акциза (400.08.009 x 400.08.010)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Величина строки 400.08.011 переносится в строку 400.00.007



Заместителя Премьер-Министра  
- Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 14 апреля 2022 года № 409  
Приложение 104 к приказу  
Первого заместителя  
Премьера-Министра  
Республики Казахстан  
– Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 20 января 2020 года № 39

## **Правила составления налоговой отчетности "Декларация по акцизу (форма 400.00)"**

### **Глава 1. Общие положения**

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация по акцизу (форма 400.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Декларация по акцизу" (далее – декларация), предназначенной для исчисления сумм акцизов. Декларация составляется плательщиками акцизов в соответствии с разделом 11 Налогового кодекса.

Плательщик акциза, имеющий один объект, связанный с налогообложением, зарегистрированный в органе государственных доходов по месту своего нахождения, представляет декларацию по акцизу без приложения расчета за структурные подразделения или объект, связанный с налогообложением за исключением плательщиков акциза, осуществляющих реализацию бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива.

2. Декларация состоит из самой декларации (форма 400.00) и приложений к ней (формы с 400.01 по 400.08), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

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

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

5. Приложения к декларации составляются в обязательном порядке при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

6. Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

7. При превышении количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации.

8. В настоящих правилах применяются арифметические знаки: "+" – плюс, "-" – минус, "x" – умножение, "/" – деление, "=" – равно.

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

10. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

11. Декларация составляется, подписывается, заверяется (электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителе на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

12. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени и отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

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

3) в электронной форме, допускающей компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

13. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2022 года.

14. В разделах "Общая информация о налогоплательщике" приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" декларации.

## **Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 400.00)**

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

1) индивидуальный идентификационный номер (бизнес- идентификационный номер) (далее – ИИН (БИН)) налогоплательщика. При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается ИИН (БИН) доверительного управляющего;

2) наименование налогоплательщика – наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами или фамилия, имя, отчество (при его

наличии) физического лица в соответствии с документами, удостоверяющими личность

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

3) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (месяц, год) – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами). Отчетным налоговым периодом для представления декларации в соответствии со статьей 478 Налогового кодекса является календарный месяц;

4) вид декларации.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

5) номер и дата уведомления.

Строки заполняются при представлении вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового Кодекса;

6) отдельная категория налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса.

Ячейка отмечается, если плательщик относится к категории, указанной в строке А:

А – доверительный управляющий;

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

8) представленные приложения.

Отмечаются ячейки представленных приложений;

9) представленные расчеты за структурные подразделения или объекты, связанные с налогообложением.

Соответствующая ячейка отмечается в зависимости от формы расчета, составленной за структурные подразделения или объекты, связанные с налогообложением.

16. В разделе "Исчислено акцизов к уплате":

1) в строке 400.00.001 указывается сумма акциза, исчисленного по всем видам спирта и (или) вина наливом. В данную строку переносится сумма, отраженная в строках 400.01.015 (по всем страницам формы 400.01);

2) в строке 400.00.002 указывается сумма акциза, исчисленного по алкогольной продукции, а также спиртосодержащей продукции медицинского назначения, зарегистрированной в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства. В данную строку переносится сумма, отраженная в строках 400.02.014 (по всем страницам формы 400.02);

3) в строке 400.00.003 указывается сумма акциза, исчисленного по табачным изделиям. В данную строку переносится сумма, отраженная в строках 400.03.015 (по всем страницам формы 400.03);

4) в строке 400.00.004 указывается сумма акциза, исчисленного по сырой нефти, газовому конденсату. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 400.04.013;

5) в строке 400.00.005 указывается сумма акциза по бензину (за исключением авиационного). В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 400.05.003 С;

6) в строке 400.00.006 указывается сумма акциза, исчисленного по дизельному топливу. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 400.05.006 С;

7) в строке 400.00.007 указывается сумма акциза, исчисленного по газохолу, бензанолу, нефрасу, смеси легких углеводов, экологического топлива. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 400.05.009 С;

8) в строке 400.00.008 указывается сумма акциза, исчисленного по подакцизным товарам, предусмотренным подпунктом б) статьи 462 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 400.08.011;

9) в строке 400.00.009 указывается сумма акциза, исчисленного по прочим подакцизным товарам. Данная строка заполняется плательщиками, осуществляющими исчисление и уплату акциза в налоговом режиме, установленном контрактом на недропользование;

10) в строке 400.00.010 указывается общая сумма исчисленного акциза, определяемая как сумма строк с 400.00.001 по 400.00.009;

11) в строке 400.00.011 указывается сумма вычета из налога. В данную строку переносится итоговая сумма строки 00000001 графы Е формы 400.06;

12) в строке 400.00.012 указывается итоговая сумма исчисленного акциза, определяемая как разница строк 400.00.009 и 400.00.011;

13) в строке 400.00.013 указывается сумма исчисленного акциза за структурные подразделения или объекты, связанные с налогообложением.

17. В разделе "Подакцизные товары, освобожденные от обложения акцизом":

1) в строке 400.00.014 указывается всего стоимость реализованных головной организацией подакцизных товаров, освобожденных от акцизов в соответствии с пунктом 3 статьи 464 Налогового кодекса, а также стоимость подакцизных товаров испорченных, утраченных в результате чрезвычайных ситуаций, освобожденных от обложения акцизом в соответствии с пунктом 1 статьи 468 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 400.07.004;

2) в строке 400.00.015 указывается всего стоимость реализованных структурным подразделением подакцизных товаров, освобожденных от акцизов в соответствии с пунктом 3 статьи 464 Налогового кодекса, а также стоимость подакцизных товаров испорченных, утраченных в результате чрезвычайных ситуаций, освобожденных от

обложения акцизом в соответствии с пунктом 1 статьи 468 Налогового кодекса. Данная строка определяется как сумма строк 400.00.015 I, 400.00.015 II, 400.00.015 III, 400.00.015 IV, 400.00.015 V, 400.00.015 VI, 400.00.015 VII, 400.00.015 VIII, 400.00.015 IX, 400.00.015 X, 400.00.015 XI, 400.00.015 XII, 400.00.015 XIII, 400.00.015 XIV, 400.00.015 XV;

3) в строке 400.00.015 I указывается стоимость реализованного спирта, освобожденных от акциза. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 I B;

4) в строке 400.00.015 II указывается стоимость реализованной водки, водки особой и водки с защищенным наименованием места происхождения товара, освобожденных от акциза. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 II B;

5) в строке 400.00.015 III указывается стоимость реализованных ликероводочного изделия освобожденных от акциза. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 III B;

6) в строке 400.00.015 IV указывается стоимость реализованного вина, освобожденного от акциза. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 IV B;

7) в строке 400.00.015 V указывается стоимость реализованного коньяка, освобожденного от акциза. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 V B;

8) в строке 400.00.015 VI указывается стоимость реализованного бренди, освобожденного от акциза. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 VI B;

9) в строке 400.00.015 VII указывается стоимость реализованной пивоваренной продукции, освобожденного от акциза. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 VII B;

10) в строке 400.00.015 VIII указывается стоимость реализованного вина наливом, освобожденного от акциза. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 VIII B;

11) в строке 400.00.015 IX указывается стоимость реализованных табачных изделий, освобожденного от акциза. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 IX B;

12) в строке 400.00.015 X указывается стоимость реализованного бензина (за исключением авиационного), освобожденного от акциза. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 X B;

13) в строке 400.00.015 XI указывается стоимость реализованного дизельного топлива, освобожденного от акциза. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 XI B;

14) в строке 400.00.015 XII указывается стоимость реализованного газа, бензола, нефраса, смеси легких углеводородов, экологического топлива, освобожденного от акциза. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 XII В;

15) в строке 400.00.015 XIII указывается стоимость реализованных сырой нефти, газового конденсата, освобожденных от акциза;

16) в строке 400.00.015 XIV указывается стоимость реализованных подакцизных товаров, предусмотренных подпунктом 6) статьи 462 Налогового кодекса, освобожденных от акциза;

17) в строке 400.00.015 XV указывается стоимость реализованной спиртосодержащей продукции медицинского назначения (кроме бальзамов), зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 XIII В.

18. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами. Если декларация представляется физическим лицом, поле должно содержать "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика", данные заполняются в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

2) дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика;

4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

5) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

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

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

**Глава 3. Пояснение по заполнению формы 400.01 – Облагаемые операции по спирту и (или) вину наливом**

19. Данная форма предназначена для детального отражения информации об облагаемых операциях по всем видам спирта и вина наливом собственного производства и заполняется следующими налогоплательщиками:

- 1) производителями спирта и (или) вина наливом;
- 2) осуществляющими реализацию конкурсной массы спирта и (или) вина наливом;
- 3) осуществившими нецелевое использование спирта, приобретенного для производства лечебных и фармацевтических препаратов и оказания медицинских услуг, а также приобретшими спирт и вина наливом с акцизом по ставке ниже базовой и использовавшими его не для производства алкогольной продукции.

20. На каждый вид продукции составляется отдельная страница.

21. В разделе "Облагаемые операции по спирту и (или) вину наливом":

- 1) в графе А указывается размер налоговой базы (литр);
- 2) в графе В указывается ставка акциза;
- 3) в графе С указывается сумма акциза, исчисленного в соответствии со статьей 472 Налогового кодекса;
- 4) в строке 400.01.001 А указывается вид продукции;
- 5) в строке 400.01.001 В указывается соответствующий код бюджетной классификации;
- 6) в строке 400.01.002 отражаются сведения по спирту и (или) вину наливом, реализуемому для производства алкогольной продукции;
- 7) в строке 400.01.003 отражаются сведения по спирту и (или), реализуемому не для производства алкогольной продукции.  
В данной строке не отражаются сведения о реализации спирта и (или) вина наливом производителям алкогольной продукции, а также сведения о реализации спирта для производства лечебных и фармацевтических препаратов и оказания медицинских услуг ;
- 8) в строке 400.01.004 отражаются сведения по спирту и (или) вину наливом, используемому для собственных производственных нужд;
- 9) в строке 400.01.005 отражаются сведения по спирту и (или) вину наливом, используемому для собственного производства подакцизных товаров;
- 10) в строке 400.01.006 отражаются сведения по спирту и (или) вину наливом, отпускаемому на переработку на давальческой основе;
- 11) в строке 400.01.007 отражаются сведения по спирту и (или) вину наливом, передаваемому в качестве вноса в уставный капитал;
- 12) в строке 400.01.008 отражаются сведения по спирту и (или) вину наливом, который использован при натуральной оплате;
- 13) в строке 400.01.009 отражаются сведения по спирту и (или) вину наливом, отгружаемому своим структурным подразделениям;
- 14) в строке 400.01.010 отражаются сведения по реализации конкурсной массы;

15) в строке 400.01.011 отражаются сведения по спирту и (или) вину наливом, перемещенному производителем спирта и (или) вину наливом с указанного в лицензии адреса производства;

16) в строке 400.01.012 отражаются сведения по спирту и (или) вину наливом, в отношении которого установлен факт его порчи или утраты;

17) в строке 400.01.013 отражаются сведения по спирту, приобретенному для производства алкогольной продукции, а также производства лечебных и фармацевтических препаратов и оказания медицинских услуг, но использованному не по назначению;

18) в строке 400.01.014 отражаются суммы акциза, уплаченного поставщикам спирта и (или) вина наливом при приобретении для производства алкогольной продукции.

Строка 400.01.014 заполняется при заполнении строки 400.01.013. Строка заполняется на основании платежных документов, подтверждающих оплату акциза поставщику спирта и (или) вина наливом;

19) в строке 400.01.015 отражается итоговая сумма исчисленного акциза по облагаемым операциям по подакцизной продукции, которая определяется как сумма строк с 400.01.001 С по 400.01.013 С за минусом строки 400.01.014.

Сумма строк 400.01.015 по всем страницам формы 400.01 переносится в строку 400.00.001 декларации.

#### **Глава 4. Пояснение по заполнению формы 400.02 – облагаемые операции по алкогольной продукции, а также спиртосодержащей продукции медицинского назначения, зарегистрированной в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства**

22. Данная форма предназначена для отражения информации об облагаемых операциях, совершенных в течение налогового периода по алкогольной продукции (за исключением вина наливом) собственного производства.

23. На каждый вид алкогольной продукции составляется отдельная страница.

24. В разделе "Облагаемые операции по алкогольной продукции, а также спиртосодержащей продукции медицинского назначения, зарегистрированной в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства":

1) в строке 400.02.001 А указывается вид алкогольной продукции;

2) в строке 400.02.001 В указывается соответствующий код бюджетной классификации;

3) в строке 400.02.002 указывается объем реализованной алкогольной продукции собственного производства;

4) в строке 400.02.003 указывается объем алкогольной продукции, переданный в качестве вноса в уставный капитал;

5) в строке 400.02.004 указывается объем алкогольной продукции, использованный при натуральной оплате;

6) в строке 400.02.005 указывается объем алкогольной продукции, отгруженный своим структурным подразделениям;

7) в строке 400.02.006 указывается объем алкогольной продукции, использованный для собственных производственных нужд налогоплательщика;

8) в строке 400.02.007 указывается объем реализованной конкурсной массы алкогольной продукции;

9) в строке 400.02.008 указывается объем перемещенной производителем с указанного в лицензии адреса производства алкогольной продукции;

10) в строке 400.02.009 указывается корректировка налоговой базы в соответствии с пунктом 2 статьи 473 Налогового кодекса;

11) в строке 400.02.010 указывается объем алкогольной продукции, в отношении которого установлен факт порчи или утраты;

12) в строке 400.02.011 указывается объем алкогольной продукции, включаемый в налогооблагаемую базу при порче или утрате учетно-контрольных марок. Итоговая сумма строки 400.02.011 определяется как сумма строк 400.02.011 I, 400.02.011 II и 400.02.011 III графы С;

13) в строках 400.02.011 I, 400.02.011 II и 400.02.011 III графы А указывается количество испорченных или утраченных учетно-контрольных марок;

14) в строках 400.02.011 I, 400.02.011 II и 400.02.011 III графы В указывается емкость потребительской тары;

15) в строках 400.02.011 I, 400.02.011 II и 400.02.011 III графы С указывается налоговая база, исчисляемая как произведение соответствующих строк граф А и В;

16) в строке 400.02.012 указывается общая сумма исчисленного акциза, определяемая как сумма строк с 400.02.002 по 400.02.010;

17) в строке 400.02.013 указывается установленная ставка акциза;

18) в строке 400.02.014 указывается сумма акциза, исчисленного в соответствии со статьей 472 Налогового кодекса.

25. Строки, указанные в подпунктах 3), 4), 5), 6), 7), 8), 9), 10) и 11) пункта 24 настоящих Правил, предназначены для отражения налоговой базы в литрах.

Налоговая база для водки, водки особой, водки с защищенным наименованием места происхождения товара, ликероводочных изделий, коньяка, бренди, кроме спирта, вина, вина наливом, пивоваренной продукции рассматривается как литр 100 процентного спирта.

Сумма строк 400.02.014 по всем страницам формы 400.02 переносится в строку 400.00.002 декларации.

## Глава 5. Пояснение по заполнению формы 400.03 – Облагаемые операции по табачным изделиям

26. Данная форма предназначена для отражения информации об облагаемых операциях, совершенных в течение налогового периода по табачным изделиям собственного производства, включая сигареты с фильтром, сигареты без фильтра, папиросы, сигары, сигариллы, табак курительный, трубочный, жевательный, сосательный, нюхательный, кальянный и прочий (далее – табак), за исключением фармацевтической продукции, содержащей никотин, упакованные в потребительскую тару и предназначенные для конечного потребления, а также по реализации конкурсной массы.

27. При заполнении данной формы ставка акциза указывается исходя из расчета на одну штуку и/или килограмм табачных изделий. Для этого, установленную на единицу измерения табачных изделий в штуках ставку акциза необходимо разделить на 1000.

28. На каждый вид табачных изделий составляется отдельная страница.

29. В разделе "Облагаемые операции по табачным изделиям":

1) в строке 400.03.001 А указывается вид табачных изделий;

2) в строке 400.03.001 В указывается соответствующий код бюджетной классификации;

3) в строке 400.03.002 указывается количество реализованных табачных изделий;

4) в строке 400.03.003 указывается количество табачных изделий, переданных в качестве вноса в уставный капитал;

5) в строке 400.03.004 указывается количество табачных изделий, использованных при натуральной оплате;

6) в строке 400.03.005 указывается количество табачных изделий, отгруженных своим структурным подразделениям;

7) в строке 400.03.006 указывается количество табачных изделий, использованных для собственных производственных нужд и для собственного производства подакцизных товаров;

8) в строке 400.03.007 указывается количество реализованной конкурсной массы табачных изделий;

9) в строке 400.03.008 указывается количество перемещенных производителем табачных изделий с указанного в лицензии адреса производства;

10) в строке 400.03.008 А указывается количество табачных изделий, предназначенное для реализации на территории Республики Казахстан;

11) в строке 400.03.008 В указывается количество табачных изделий, предназначенное для реализации на экспорт;

12) в строке 400.03.009 указывается корректировка налоговой базы в соответствии с пунктом 2 статьи 473 Налогового Кодекса;

13) в строке 400.03.010 указывается количество табачных изделий, в отношении которых установлен факт порчи или утраты;

14) в строке 400.03.011 I указывается количество табачных изделий, включаемое в налогооблагаемую базу при порче или утрате средств идентификации;

15) в строке 400.03.011 графы А указывается количество испорченных и утраченных средств идентификации;

16) в строке 400.03.011 графы В указывается количество табачных изделий в штуках, килограммах в пачке;

17) в строке 400.03.012 указывается общий размер налоговой базы по облагаемым операциям, совершенным в течение отчетного налогового периода по табачным изделиям. Данная строка определяется как сумма строк с 400.03.002 по 400.03.011;

18) в строке 400.03.013 указывается ставка акциза;

19) в строке 400.03.014 указывается сумма акциза, исчисленного в соответствии со статьей 472 Налогового кодекса, определяемая как произведение строк 400.03.012 и 400.03.013;

20) в строке 400.03.015 указывается сумма акциза к начислению и уплате за отчетный период, определяемая как разница между данными строк 400.03.012 и 400.03.014.

Сумма строк 400.03.015 по всем страницам формы 400.03 переносится в строку 400.00.003 декларации.

## **Глава 6. Пояснение по заполнению формы 400.04 – облагаемые операции по сырой нефти, газовому конденсату**

30. Данная форма предназначена для отражения информации об облагаемых операциях, совершенных в течение налогового периода по сырой нефти, газовому конденсату, а также по реализации конкурсной массы, конфискованной и (или) бесхозяйной, перешедшей по праву наследования к государству, и безвозмездно переданной в собственность государства сырой нефти.

31. В разделе "Облагаемые операции по сырой нефти, газовому конденсату":

1) в строке 400.04.001 указывается объем реализованной сырой нефти, газового конденсата, кроме сырой нефти, газового конденсата реализуемый на экспорт;

2) в строке 400.04.002 указывается объем сырой нефти, газового конденсата, реализуемый по экспорту;

3) в строке 400.04.002 А указывается объем сырой нефти, газового конденсата, реализуемые по экспорту в страны Евразийского экономического союза;

4) в строке 400.04.002 В указывается объем сырой нефти, газового конденсата, реализуемые по экспорту в третьи страны;

5) в строке 400.04.003 указывается объем сырой нефти, газового конденсата, передаваемый на переработку на давальческой основе;

6) в строке 400.04.004 указывается объем сырой нефти, газового конденсата, использованный для собственных производственных нужд;

7) в строке 400.04.005 указывается объем сырой нефти, газового конденсата, переданный в качестве вноса в уставный капитал;

8) в строке 400.04.006 указывается объем сырой нефти, газового конденсата, использованный при натуральной оплате;

9) в строке 400.04.007 указывается объем сырой нефти, газового конденсата, отгруженный своим структурным подразделениям;

10) в строке 400.04.008 указывается объем реализованной конкурсной массы, конфискованный и (или) бесхозный, перешедший по праву наследования к государству и безвозмездно переданный в собственность государства сырой нефти, газового конденсата;

11) в строке 400.04.009 указывается перемещенный производителем с указанного в лицензии адреса производства объем сырой нефти, газового конденсата;

12) в строке 400.04.010 указывается объем сырой нефти, газового конденсата, в отношении которого установлен факт порчи или утраты;

13) в строке 400.04.011 определяется общий размер налоговой базы по облагаемым операциям, совершенным в течение налогового периода по сырой нефти, газовому конденсату. Данная строка определяется как сумма строк с 400.04.001 по 400.04.010;

14) в строке 400.04.012 указывается установленная ставка акциза;

15) в строке 400.04.013 указывается сумма акциза, исчисленного в соответствии со статьей 472 Налогового кодекса, определяемая как произведение строк 400.04.011 и 400.04.012.

Сумма строки 400.04.013 переносится в строку 400.00.004 декларации.

Строки, указанные в подпунктах 1), 2), 3), 4), 5), 6), 7), 8), 9), 10) и 11) пункта 31 настоящих Правил, предназначены для отражения налоговой базы в тоннах.

## **Глава 7. Пояснение по заполнению формы 400.05 – облагаемые операции по бензину (за исключением авиационного), дизельному топливу, газохолу, бензанолу, нефрасу, смеси легких углеводородов, экологическому топливу**

32. Данная форма предназначена для отражения информации об облагаемых операциях, совершенных в течение налогового периода по бензину (за исключением авиационного), дизельному топливу, газохолу, бензанолу, нефрасу, смеси легких углеводородов, экологическому топливу (далее – нефтепродукты), а также по реализации конкурсной массы, конфискованных и (или) бесхозных, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государства нефтепродуктов.

33. В разделе "Бензин (за исключением авиационного)":

1) в графе А указывается размер налоговой базы по облагаемой операции в тоннах;

2) в графе В указывается ставка акциза;

3) в графе С указывается сумма акциза по облагаемой операции, которая определяется в соответствии со статьей 472 Налогового кодекса;

4) в строке 400.05.001 указываются сведения об исчислении акциза по бензину (за исключением авиационного) (далее – бензин), реализованному оптом. Данная строка определяется как сумма строк 400.05.001 I, 400.05.001 II, 400.05.001 III, 400.05.001 IV и 400.05.001 V;

5) в строке 400.05.001 I указываются сведения по оптовой реализации бензина;

6) в строке 400.05.001 II указываются сведения по оптовой реализации бензина, приобретенного в Республике Казахстан или по импорту;

7) в строке 400.05.001 III указываются сведения по отгрузке бензина своим структурным подразделениям для дальнейшей реализации;

8) в строке 400.05.001 IV указываются сведения по оптовой реализации конкурсной массы конфискованного и (или) бесхозного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государства бензина;

9) в строке 400.05.001 V указываются сведения по перемещенному производителем бензину с адреса производства;

10) в строке 400.05.002 указываются сведения по бензину, реализованному в розницу. Данная строка определяется как сумма строк с 400.05.002 I по 400.05.002 VII;

11) в строке 400.05.002 I указываются сведения по розничной реализации бензина;

12) в строке 400.05.002 II указываются сведения по розничной реализации бензина, ранее приобретенного в Республике Казахстан или по импорту;

13) в строке 400.05.002 III указываются сведения по бензину, переданному в качестве взноса в уставный капитал;

14) в строке 400.05.002 IV указываются сведения по розничной реализации конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государства бензина;

15) в строке 400.05.002 V указываются сведения по бензину, в отношении которого установлен факт его порчи или утраты;

16) в строке 400.05.002 VI указываются сведения по бензину, использованному на собственные производственные нужды;

17) в строке 400.05.002 VII указываются сведения по использованному на собственные производственные нужды бензину, приобретенного для дальнейшей реализации на территории Республики Казахстан;

18) в строке 400.05.003 определяется общий размер налоговой базы по облагаемым операциям, указанным в строках 400.05.001 и 400.05.002, а также итоговая сумма акциза, исчисленного по этим операциям. Данная строка определяется как сумма строк 400.05.001 и 400.05.002.

34. В разделе "Дизельное топливо":

1) в строке 400.05.004 указываются сведения по дизельному топливу, реализованному оптом. Данная строка определяется как сумма строк 400.05.004 I, 400.05.004 II, 400.05.004 III, 400.05.004 IV и 400.05.004 V;

2) в строке 400.05.004 I указываются сведения по оптовой реализации дизельного топлива;

3) в строке 400.05.004 II указываются сведения по оптовой реализации дизельного топлива, приобретенного в Республике Казахстан или по импорту;

4) в строке 400.05.004 III указываются сведения по отгрузке дизельного топлива своим структурным подразделениям для дальнейшей реализации;

5) в строке 400.05.004 IV указываются сведения по оптовой реализации конкурсной массы конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государства дизельного топлива;

6) в строке 400.05.004 V указываются сведения по перемещенному производителем дизельному топливу с адреса производства;

7) в строке 400.05.005 указываются сведения об исчислении акциза по дизельному топливу, реализованному в розницу. Данная строка определяется как сумма строк 400.05.005 I, 400.05.005 II, 400.05.005 III, 400.05.005 IV, 400.05.005 V, 400.05.005 VI и 400.05.005 VII;

8) в строке 400.05.005 I указываются сведения по розничной реализации дизельного топлива;

9) в строке 400.05.005 II указываются сведения по розничной реализации дизельного топлива, приобретенного в Республике Казахстан или по импорту;

10) в строке 400.05.005 III указываются сведения по дизельному топливу, переданному в качестве взноса в уставный капитал;

11) в строке 400.05.005 IV указываются сведения по розничной реализации конкурсной массы конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государства дизельного топлива;

12) в строке 400.05.005 V указываются сведения по дизельному топливу, в отношении которого установлен факт его порчи или утраты;

13) в строке 400.05.005 VI указываются сведения по дизельному топливу, использованному на собственные производственные нужды;

14) в строке 400.05.005 VII указываются сведения по использованному на собственные производственные нужды дизельному топливу, приобретенному ранее для дальнейшей реализации на территории Республики Казахстан;

15) в строке 400.05.006 определяется общий размер налоговой базы по облагаемым операциям, указанным в строках 400.05.004 и 400.05.005, а также итоговая сумма

акциза, исчисленного по этим операциям. Данная строка определяется как сумма строк 400.05.004 и 400.05.005.

35. В разделе "Газохол, бензанола, нефрас, смесь легких углеводов, экологического топлива":

1) в графе А указывается размер налоговой базы по облагаемой операции в тоннах;

2) в графе В указывается ставка акциза;

3) в графе С указывается сумма акциза по облагаемой операции, которая определяется в соответствии со статьей 472 Налогового кодекса;

4) в строке 400.05.007 указываются сведения об исчислении акциза газохолу, бензанолу, нефрасу, смеси легких углеводов, экологическому топливу, реализованному оптом. Данная строка определяется как сумма строк 400.05.007 I, 400.05.007 II, 400.05.007 III, 400.05.007 IV и 400.05.007 V;

5) в строке 400.05.007 I указываются сведения по оптовой реализации газохола, бензанола, нефраса, смеси легких углеводов, экологического топлива;

6) в строке 400.05.007 II указываются сведения по оптовой реализации газохола, бензанола, нефраса, смеси легких углеводов, экологического топлива, приобретенного в Республике Казахстан или по импорту;

7) в строке 400.05.007 III указываются сведения по отгрузке газохола, бензанола, нефраса, смеси легких углеводов, экологического топлива своим структурным подразделениям для дальнейшей реализации;

8) в строке 400.05.007 IV указываются сведения по оптовой реализации конкурсной массы конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государства бензина;

9) в строке 400.05.007 V указываются сведения по перемещенному производителем с адреса производства;

10) в строке 400.05.008 указываются сведения по газохолу, бензанолу, нефрасу, смеси легких углеводов, экологическому топливу, реализованному в розницу. Данная строка определяется как сумма строк с 400.05.008 I по 400.05.008 VII;

11) в строке 400.05.008 I указываются сведения по розничной реализации газохола, бензанола, нефраса, смеси легких углеводов, экологического топлива;

12) в строке 400.05.008 II указываются сведения по розничной реализации газохола, бензанола, нефраса, смеси легких углеводов, экологического топлива, ранее приобретенного в Республике Казахстан или по импорту;

13) в строке 400.05.008 III указываются сведения по газохолу, бензанолу, нефрасу, смеси легких углеводов, экологическому топливу, переданному в качестве взноса в уставный капитал;

14) в строке 400.05.008 IV указываются сведения по розничной реализации конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву

наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государства бензина;

15) в строке 400.05.008 V указываются сведения по газохолу, бензолу, нефрасу, смеси легких углеводов, экологическому топливу, в отношении которого установлен факт его порчи или утраты;

16) в строке 400.05.008 VI указываются сведения по газохолу, бензолу, нефрасу, смеси легких углеводов, экологическому топливу, использованному на собственные производственные нужды;

17) в строке 400.05.008 VII указываются сведения по использованному на собственные производственные нужды газохолу, бензолу, нефрасу, смеси легких углеводов, экологическому топливу, приобретенного для дальнейшей реализации на территории Республики Казахстан;

18) в строке 400.05.009 определяется общий размер налоговой базы по облагаемым операциям, указанным в строках 400.05.007 и 400.05.008, а также итоговая сумма акциза, исчисленного по этим операциям. Данная строка определяется как сумма строк 400.05.007 и 400.05.008.

36. В разделе "Исчислено акциза":

в строке 400.05.010 указываются сведения об исчислении акциза по бензину и дизельному топливу, газохолу, бензолу, нефрасу, смеси легких углеводов, экологическому топливу который состоит из двух граф:

в графе А указывается код бюджетной классификации. Одному коду бюджетной классификации соответствует одна строка;

в графе В указывается сумма исчисленного акциза за отчетный месяц.

37. Итоговые суммы строк 400.05.003 С и 400.05.006 С переносятся соответственно в строки 400.00.005 и 400.00.006 декларации.

Итоговые суммы строк 400.05.009 С переносятся соответственно в строку 400.00.007 декларации.

## **Глава 8. Пояснение по заполнению формы 400.06 –Вычет из налога**

38. Данная форма предназначена для расчета сумм акциза, уплаченного за сырье, фактически использованное для производства подакцизной продукции в налоговом периоде, и подлежащего вычету в соответствии со статьей 474 Налогового кодекса.

39. В разделе "Сумма вычета":

1) в графе А указывается порядковый номер строки, который начинается со строки 00000001;

2) в графе В указывается код бюджетной классификации;

3) в графе С указывается объем использованного сырья на производство подакцизного товара в отчетном налоговом периоде. Объем использованного сырья подакцизного товара определяется в соответствии с налоговой базой;

- 4) в графе D указывается ставка акциза;
- 5) в графе E указывается сумма акциза, подлежащая вычету.

40. Итоговая сумма графы E строки 00000001 переносится в строку 400.00.011 декларации.

## **Глава 9. Пояснение по заполнению формы 400.07– Подакцизные товары, не подлежащие обложению акцизом**

41. Форма 400.07 предназначена для отражения информации по подакцизным товарам, не подлежащим обложению акцизом в соответствии с пунктом 3 статьи 464 Налогового кодекса, а также подакцизных товаров испорченных, утраченных в результате чрезвычайных ситуаций, освобожденных от обложения акцизом в соответствии с пунктом 1 статьи 468 Налогового кодекса.

42. В разделе "Подакцизные товары, не подлежащие обложению акцизом":

1) в строке 400.07.001 А указывается объем реализованных головной организацией подакцизных товаров, освобожденных от акцизов в соответствии с пунктом 3 статьи 464 Налогового кодекса, а также объем подакцизных товаров испорченных, утраченных в результате чрезвычайных ситуаций, освобожденных от обложения акцизом в соответствии с пунктом 1 статьи 468 Налогового кодекса;

2) в строке 400.07.001 I А указывается объем реализованного спирта;

3) в строке 400.07.001 II А указывается объем реализованной водки, водки особой и водки с защищенным наименованием места происхождения товара;

4) в строке 400.07.001 III А указывается объем реализованного ликероводочного изделия;

5) в строке 400.07.001 IV А указывается объем реализованного вина;

6) в строке 400.07.001 V А указывается объем реализованного коньяка;

7) в строке 400.07.001 VI А указывается объем реализованного бренди;

8) в строке 400.07.001 VII А указывается объем реализованной пивоваренной продукции;

9) в строке 400.07.001 VIII А указывается объем реализованного вина наливом;

10) в строке 400.07.001 IXV А указывается объем реализованных табачных изделий;

11) в строке 400.07.001 X А указывается объем реализованного бензина (за исключением авиационного);

12) в строке 400.07.001 XI А указывается объем реализованного дизельного топлива ;

13) в строке 400.07.001 XII А указывается объем реализованного газохолоа, бензанола, нефраса, смеси легких углеводов, экологического топлива;

14) в строке 400.07.001 XIII А указывается объем реализованных сырой нефти, газового конденсата;

15) в строке 400.07.001 XIV А указывается объем реализованных подакцизных товаров, предусмотренных подпунктом б) статьи 462 Налогового кодекса;

16) в строке 400.07.001 XV А указывается объем реализованной спиртосодержащей продукции медицинского значения (кроме бальзамов), зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства;

17) в строке 400.07.002 А указывается объем спирта, отпускаемого для изготовления лечебных и фармацевтических препаратов, освобожденных от обложения акцизом;

18) в строке 400.07.003 А указывается объем спирта, отпускаемого государственным медицинским учреждениям;

19) в строке 400.07.003 В указывается стоимость реализованного спирта, отпускаемого государственным медицинским учреждениям;

20) в строке 400.07.004 указывается итоговая стоимость подакцизных товаров, освобожденных от обложения акцизом. Данная строка определяется как сумма строк с 400.07.001 В по 400.07.003 В.

Сумма строки 400.07.004 В переносится в строку 400.00.014 декларации.

Объем реализуемого подакцизного товара определяется в соответствии с налоговой базой.

#### **Глава 10. Пояснение по заполнению формы 400.8 – Облагаемые операции по подакцизным товарам, предусмотренным подпунктом б) статьи 462 Налогового кодекса**

43. Форма 400.08 предназначена для отражения информации об облагаемых операциях, совершенных в течение налогового периода по подакцизным товарам, предусмотренным подпунктом б) статьи 462 Налогового кодекса (далее – подакцизные товары) а также по реализации конкурсной массы, конфискованных и (или) бесхозяйных, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государства подакцизных товаров.

44. В разделе "Облагаемые операции по подакцизным товарам, предусмотренным подпунктом б) статьи 462 Налогового кодекса":

1) в строке 400.08.001 указывается количество реализованных подакцизных товаров ;

2) в строке 400.08.002 указывается количество подакцизных товаров, переданных в качестве вноса в уставный капитал;

3) в строке 400.08.003 указывается количество подакцизных товаров, использованных при натуральной оплате;

4) в строке 400.08.004 указывается количество подакцизных товаров, отгруженных своим структурным подразделениям;

5) в строке 400.08.005 указывается количество подакцизных товаров, использованных для собственных производственных нужд плательщика;

6) в строке 400.08.006 указывается количество реализованной конкурсной массы, конфискованных и (или) бесхозных, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государства подакцизных товаров;

7) в строке 400.08.007 указывается количество перемещенных производителем подакцизных товаров с указанного в лицензии адреса производства;

8) в строке 400.08.008 указывается количество подакцизных товаров собственного производства, в отношении которых установлен факт порчи или утраты;

9) в строке 400.08.009 указывается общий размер налоговой базы по облагаемым операциям, совершенным в течение отчетного налогового периода подакцизных товаров. Данная строка определяется как сумма строк с 400.08.001 по 400.08.008;

10) в строке 400.08.010 указывается ставка акциза за 1 кубический сантиметр объема двигателя;

11) в строке 400.08.011 указывается сумма акциза, исчисленного в соответствии со статьей 472 Налогового кодекса, определяемая как произведение строк 400.08.009 и 400.08.010.

Сумма строки 400.08.011 переносится в строку 400.00.008 декларации.

Строки, указанные в подпунктах 1), 2), 3), 4), 5), 6), 7), 8) и 9) пункта 44 настоящих Правил, предназначены для отражения налоговой базы в кубических сантиметрах.

Приложение 12 к приказу  
Заместителя Премьер-Министра  
- Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 14 апреля 2022 года № 409  
Приложение 105 к приказу  
Первого заместителя  
Премьера-Министра  
Республики Казахстан  
- Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 20 января 2020 года № 39

**РАСЧЕТ**  
**АКЦИЗА ЗА СТРУКТУРНОЕ ПОДРАЗДЕЛЕНИЕ ИЛИ ОБЪЕКТЫ,**  
**СВЯЗАННЫЕ С НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ**

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Расчет акциза за структурное подразделение или объекты, связанные с налогообложением».  
**ВНИМАНИЕ!** Заполнить шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ буквами.

**Раздел. Общая информация о налогоплательщике**

<b>1</b>	ИНН (БИН) <input style="width: 100%;" type="text"/>	<b>2</b>	БИН структурного подразделения юридического лица <input style="width: 100%;" type="text"/>	
<b>3</b>	Исчисление акциза (укажите <input checked="" type="checkbox"/> в соответствующей ячейке):			
<b>A</b>	объекты, связанные с налогообложением юридического лица или индивидуального предпринимателя <input type="checkbox"/>	<b>C</b>	объекты, связанные с налогообложением структурного подразделения <input type="checkbox"/>	
<b>B</b>	структурное подразделение <input type="checkbox"/>			
<b>4</b>	Наименование структурного подразделения юридического лица <input style="width: 100%;" type="text"/>			
<b>5</b>	Код органа государственных доходов:			
<b>A</b>	по месту регистрационного учета объекта, связанного с налогообложением <input style="width: 100%;" type="text"/>			
<b>B</b>	по месту регистрационного учета структурного подразделения юридического лица <input style="width: 100%;" type="text"/>			
<b>6</b>	Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:			месяц <input style="width: 100%;" type="text"/> год <input style="width: 100%;" type="text"/>
<b>7</b>	Вид расчета (укажите <input checked="" type="checkbox"/> в соответствующей ячейке):			
	первоначальный <input type="checkbox"/>	очередной <input type="checkbox"/>	дополнительный <input type="checkbox"/>	дополнительный по уведомлению <input type="checkbox"/>
				ликвидационный <input type="checkbox"/>
<b>8</b>	номер и дата уведомления <small>(используется в случае представления дополнительного Расчета по уведомлению)</small>			
	<b>A</b> номер <input style="width: 100%;" type="text"/>	<b>B</b> дата <input style="width: 100%;" type="text"/>		
<b>9</b>	Отдельная категория налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса (укажите <input checked="" type="checkbox"/> в соответствующей ячейке):			
<b>A</b>	доверительный управляющий <input type="checkbox"/>			
<b>10</b>	Код валюты <input style="width: 100%;" type="text"/>	<b>11</b>	Представленные приложения <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/> <input type="checkbox"/>	

**Раздел. Исчислено акциза за структурное подразделение или объекты, связанные с налогообложением**

Код строки	Наименование	Сумма		
		млрд	млн	тыс.
421.00.001	Сумма акциза, исчисленного по спирту и (или) вина наливом собственного производства (сумма строк 421.01.002 и 421.01.004)	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>
421.00.002	Сумма акциза, исчисленного по алкогольной продукции, также спиртосодержащей продукции медицинского назначения, зарегистрированной в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства и (или) конкурсной массе спирта, алкогольной продукции (итоговая сумма строки 00000001 графы F формы 421.02)	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>
421.00.003	Итого по алкогольной продукции (сумма строк с 421.00.001 по 421.00.002)	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>
421.00.004	Сумма вычета по алкогольной продукции (итоговая сумма строки 00000001 графы E формы 421.03)	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>
421.00.005	Всего исчислено акциза по алкогольной продукции (421.00.003 - 421.00.004)	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>
421.00.006	Сумма акциза, исчисленного по бензину (за исключением авиационного), (или) дизельному топливу, газохолу, бензолу, нефрасу, смеси легких углеводов, экологического топлива (сумма строк 421.04.003 C, 421.04.006 C и 421.04.009 C)	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>

**Раздел. Исчислено акциза за структурное подразделение или объекты, связанные с налогообложением**

Код строки	Наименование	Сумма		
		млрд	млн	тыс.
421.00.007	Сумма вычета по бензину (за исключением авиационного) и (или) дизельному топливу, газохолу, бензолу, нефрасу, смеси легких углеводов, экологического топлива (итоговая сумма строк 421.04.010 C)	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>
421.00.008	Всего исчислено акциза по бензину (за исключением авиационного) и (или) дизельному топливу, газохолу, бензолу, нефрасу, смеси легких углеводов, экологического топлива (итоговая сумма строк 421.04.011 B)	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>



ИНН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц   год

**Раздел. Подакцизные товары, освобожденные от обложения акцизом**

Код строки	Наименование	А Объем реализованного подакцизного товара			В Стоимость		
		тыс.	млн	млрд	тыс.	млн	млрд
421.00.009	Стоимость подакцизных товаров освобожденных от акцизов	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
I	Спирта	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
II	Водки, водки особой и водки с защищенным наименованием места происхождения товара	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
III	Ликероводочных изделий	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
IV	Вина	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
V	Коньяка	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
VI	Бренди	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
VII	Пивоваренной продукции	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
VIII	Вина наливом	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
IX	Табачные изделия	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
X	Бензина (за исключением авиационного)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
XI	Дизельного топлива	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
XII	Газохла, бензанола, нефраса, смеси легких углеводов, экологического топлива	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
XIII	Спиртосодержащая продукция медицинского значения (кроме бальзамов), зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

**Раздел. Ответственность налогоплательщика**

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данном Расчете.

Не выходить за ограничительную рамку

\_\_\_\_\_/ Подпись /\_\_\_\_\_  
 Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя

Дата подачи расчета      
 Цифрами день, месяц, год

Не выходить за ограничительную рамку

\_\_\_\_\_/ Подпись /\_\_\_\_\_  
 Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Должностного лица, принявшего Расчет

Входящий номер документа

Код органа государственных доходов

\_\_\_\_\_  
 Место штампа

Дата приема расчета по месту регистрации структурного подразделения или объекта, связанного с налогообложением      
 Цифрами день, месяц, год

Дата почтового штемпеля      
 Цифрами день, месяц, год



2 242100 020009

ОБЛАГАЕМЫЕ ОПЕРАЦИИ ПО СПИРТУ  
И (ИЛИ) ВИНУ НАЛИВОМ  
(Приложение 1 к Расчету)

## Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИНН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:      месяц   год

## Раздел. Сумма акциза по спирту

Код строки	A	Налоговая база (литр)	B	Ставка акциза	C	Сумма
421.01.001	Спирт собственного производства					
		тыс.			тыс.	
I	отгруженный для производства алкогольной продукции	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
II	отгруженный не для производства алкогольной продукции	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
421.01.002	Всего исчислено акциза по спирту (421.01.001 I C + 421.01.001 II C)					<input type="text"/>

## Раздел. Сумма акциза по вину наливом

Код строки	A	Налоговая база (литр)	B	Ставка акциза	C	Сумма
421.01.003	Вино наливом собственного производства					
		тыс.			тыс.	
I	отгруженное для производства алкогольной продукции	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
II	отгруженное не для производства алкогольной продукции	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
421.01.004	Всего исчислено акциза по вину наливом (421.01.003 I C + 421.01.003 II C)					<input type="text"/>

Сумма величин строк 421.01.002 и 421.01.004 переносится в строку 421.00.001



2 242101 010009

ОБЛАГАЕМЫЕ ОПЕРАЦИИ ПО АЛКОГОЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ И (ИЛИ) КОНКУРСНОЙ МАССЕ СПИРТА,  
АЛКОГОЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ, А ТАКЖЕ СПИРТОСОДЕРЖАЩЕЙ ПРОДУКЦИИ МЕДИЦИНСКОГО НАЗНАЧЕНИЯ,  
ЗАРЕГИСТРИРОВАННОЙ В СООТВЕТСТВИИ С ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН В КАЧЕСТВЕ  
ЛЕКАРСТВЕННОГО СРЕДСТВА  
(Приложение 2 к Расчету)

форма 421.02 стр. 01

Укажите номер текущей страницы:

**Раздел. Общая информация о налогоплательщике**

**1** ИИН (БИН)

**2** Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц  год

**Раздел. Сумма акциза**

A №		B Вид алкогольной продукции	C Код бюджетной классификации	D Налоговая база (литр)
0 0 0 0 0 0 0 1		Итого (строка заполняется только по итогу строк данной формы)		



форма 421.02 стр. 02

Укажите номер текущей страницы:

ИИН (БИН)

**2** Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц  год

**Раздел. Сумма акциза**

A №	C Код бюджетной классификации	E Ставка акциза	F Сумма акциза
0 0 0 0 0 0 0 1			

Итоговая сумма строки 00000001 графы F настоящей формы переносится в строку 421.00.002  
Налоговая база для водки, водки особой, водки с защищенным наименованием места происхождения товара ликероводочных изделий, коньяка, бренди рассматривается как литр 100 процентного спирта



**ВЫЧЕТ ИЗ НАЛОГА ПО АЛКОГОЛЬНОЙ ПРОДУКЦИИ**  
(Приложение 3 к Расчету)

форма 421.03  
Укажите номер текущей страницы:

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)  2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц  год

Раздел. Сумма вычета

A №	B Код бюджетной классификации	C Объем использованного сырья (литр)	D Ставка акциза	E Сумма вычета		
				МВЭД	МВБ	ТАС
0 0 0 0 0 0 1 1	Итого (строка заполняется только по итогу строк данной формы)					

Итоговая сумма строка 00000001 графы E настоящей формы переносится в строку 421.00.004



ОБЛАГАЕМЫЕ ОПЕРАЦИИ

форма 421.04 стр. 01

ПО БЕНЗИНУ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ АВИАЦИОННОГО) И (ИЛИ) ДИЗЕЛЬНОМУ ТОПЛИВУ, ГАЗОХОЛУ, БЕНЗОЛУ НЕФРАСУ, СМЕСЯМ ЛЕГКИХ УГЛЕВОДОВ, ЭКОЛОГИЧЕСКОМУ ТОПЛИВУ  
(Приложение 4 к Расчету)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)  2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц  год

Раздел. Операции по бензину ( за исключением авиационного), осуществляемые структурным подразделением или объектами, связанными с налогообложением

Код строки	Наименование	A Налоговая база (тонна)			B Ставка акциза			C Сумма акциза		
		МВЭД	МВБ	ТАС	ТАС	СЕРВАС	КУПАК	МВЭД	МВБ	ТАС
421.04.001	Оптовая реализация бензина, итого: (сумма строк с 421.04.001 I по 421.04.001 IV)									
I	Оптовая реализация бензина, произведенного структурным подразделением или объектами, связанными с налогообложением									
II	Оптовая реализация бензина, полученного от головной организации или от поставщиков									
III	Оптовая реализация конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, переданного по праву наследования в государство и безвозмездно переданного в собственность государства бензина									
IV	Перемещение бензина, осуществляемое производителем с адреса производства									
421.04.002	Розничная реализация бензина, итого: (сумма строк с 421.04.002 I по 421.04.002 VI)									
I	Розничная реализация бензина, произведенного структурным подразделением или объектами, связанными с налогообложением									
II	Розничная реализация бензина, полученного от головной организации или от поставщиков									
III	Розничная реализация конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, переданного по праву наследования в государство и безвозмездно переданного в собственность государства бензина									
IV	Порча, утрата									
V	Использование бензина собственного производства на собственные производственные нужды									
VI	Использование бензина, полученного от головной организации или от поставщиков, на собственные производственные нужды									
421.04.003	Итого по бензину (421.04.001 + 421.04.002)									



ИНН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:

месяц  год

**Раздел. Операции по дизельному топливу, осуществляемые структурным подразделением или объектами, связанными с налогообложением**

Код строки	Наименование	A Налоговая база (тонна)			B Ставка акциза			C Сумма акциза		
		ИЮН	ИЮЛ	ИЮЛ	ТМБ	БЕЗМБ	СОТМБ	ИЮН	ИЮЛ	ИЮЛ
421.04.004	Оптовая реализация дизельного топлива, итого: (сумма строк с 421.04.004 I по 421.04.004 IV)									
I	Оптовая реализация дизельного топлива, произведенного структурным подразделением									
II	Оптовая реализация дизельного топлива, полученного от головной организации или от поставщиков или объектами, связанными с налогообложением									
III	Оптовая реализация конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, переданного по праву наследования в государство и безвозмездно переданного в собственность государства дизельного топлива									
IV	Перемещение дизельного топлива, осуществляемое производителем с адреса производства									
421.04.005	Розничная реализация дизельного топлива, итого: (сумма строк с 421.04.005 I по 421.04.005 VI)									
I	Розничная реализация дизельного топлива, произведенного структурным подразделением									
II	Розничная реализация дизельного топлива, полученного от головной организации или от поставщиков или объектами, связанными с налогообложением									
III	Розничная реализация конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, переданного по праву наследования в государство и безвозмездно переданного в собственность государства дизельного топлива									
IV	Порча, утрата									
V	Использование дизельного топлива собственного производства на собственные производственные нужды									
VI	Использование дизельного топлива, полученного от головной организации или от поставщиков, на собственные производственные нужды									
421.04.006	Итого по дизельному топливу (421.04.004 + 421.04.005)									



ИНН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:

месяц  год

**Раздел. Операции по газохолу, бензолу, нефрасу, смеси легких углеводородов, экологическому топливу, осуществляемые структурным подразделением или объектами, связанными с налогообложением**

Код строки	Наименование	A Налоговая база (тонна)			B Ставка акциза			C Сумма акциза		
		ИЮН	ИЮЛ	ИЮЛ	ТМБ	БЕЗМБ	СОТМБ	ИЮН	ИЮЛ	ИЮЛ
421.04.007	Оптовая реализация газохолу, бензолу, нефрасу, смеси легких углеводородов, экологического топлива, итого: (сумма строк с 421.04.007 I по 421.04.007 IV)									
I	Оптовая реализация газохолу, бензолу, нефрасу, смеси легких углеводородов, экологического топлива, произведенных структурным подразделением									
II	Оптовая реализация газохолу, бензолу, нефрасу, смеси легких углеводородов, экологического топлива полученных от головной организации или от поставщиков или объектами, связанными с налогообложением									
III	Оптовая реализация конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, переданного по праву наследования в государство и безвозмездно переданного в собственность государства газохолу, бензолу, нефрасу, смеси легких углеводородов, экологического топлива									
IV	Перемещение газохолу, бензолу, нефрасу, смеси легких углеводородов, экологического топлива, осуществляемых производителем с адреса производства									
421.04.008	Розничная реализация газохолу, бензолу, нефрасу, смеси легких углеводородов, экологического топлива, итого: (сумма строк с 421.04.008 I по 421.04.008 VI)									
I	Розничная реализация газохолу, бензолу, нефрасу, смеси легких углеводородов, экологического топлива, произведенных структурным подразделением									
II	Розничная реализация газохолу, бензолу, нефрасу, смеси легких углеводородов, экологического топлива, полученных от головной организации или от поставщиков или объектами, связанными с налогообложением									
III	Розничная реализация конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, переданного по праву наследования в государство и безвозмездно переданного в собственность государства газохолу, бензолу, нефрасу, смеси легких углеводородов, экологического топлива									
IV	Порча, утрата									
V	Использование газохолу, бензолу, нефрасу, смеси легких углеводородов, экологического топлива собственного производства на собственные производственные нужды									
VI	Использование газохолу, бензолу, нефрасу, смеси легких углеводородов, экологического топлива, полученных от головной организации или от поставщиков, на собственные производственные нужды									
421.04.009	Итого по газохолу, бензолу, нефрасу, смеси легких углеводородов, экологическому топливу (421.04.007 + 421.04.008)									



форма 421.04 стр. 04

ИНН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц  год

		Раздел. Сумма вычета																	
Код строки	Наименование	A	Код бюджетной классификации	B										C					
				Объем подакцизного товара (тонна)					Сумма акциза					Сумма акциза					
				мес.	мес.	мес.	мес.	мес.	мес.	мес.	мес.	мес.	мес.	мес.	мес.	мес.			
421.04.010	Сумма вычета, итого:		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>			

		Раздел. Исчисление акциза											
Код строки	Наименование	A	Код бюджетной классификации	B									
				Сумма акциза									
				мес.									
421.04.011	Исчислено акциза, итого:		<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>



Приложение 13 к приказу  
Заместителя Премьер-Министра  
- Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 14 апреля 2022 года № 409  
Приложение 106 к приказу  
Первого заместителя  
Премьера-Министра  
Республики Казахстан  
– Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 20 января 2020 года № 39

**Правила составления налоговой отчетности "Расчет акциза за структурное подразделение или объекты, связанные с налогообложением (форма 421.00)"**

**Глава 1. Общие положения**

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Расчет акциза за структурное подразделение или объекты, связанные с налогообложением (форма 421.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Расчет акциза" (далее – расчет), предназначенного для исчисления сумм акцизов на спирт, алкогольную продукцию, бензин (за исключением авиационного),

дизельное топливо, плательщиками акциза, имеющими структурные подразделения или объекты, связанные с налогообложением, по операциям, совершенным структурными подразделениями или объектами, связанными с налогообложением, согласно разделу 11 Налогового кодекса.

2. Расчет состоит из самого расчета (форма 421.00) и приложений к нему (формы с 421.01 по 421.04), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

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

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.

5. Приложения к расчету составляются в обязательном порядке при заполнении строк в расчете, требующих раскрытия соответствующих показателей.

6. Приложения к расчету не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

7. При превышении количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к расчету, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к расчету.

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

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

10. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса;

3) Расчет составляется, подписывается, заверяется (электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

11. При представлении расчета:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени и отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

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

3) в электронной форме, допускающей компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

12. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2022 года.

13. В разделах "Общая информация о налогоплательщике" приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" настоящего расчета.

## **Глава 2. Пояснение по заполнению расчета (форма 421.00)**

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

1) индивидуальный идентификационный номер (бизнес-идентификационный) номер (далее – ИИН (БИН)) налогоплательщика;

2) БИН структурного подразделения юридического лица;

3) исчисление акциза:

ячейка А отмечается, если исчисление акциза осуществляется за объекты, связанные с налогообложением;

ячейка В отмечается, если исчисление акциза осуществляется за структурные подразделения;

ячейка С отмечается, если исчисление акциза осуществляется за объекты, связанные с налогообложением структурного подразделения;

4) наименование структурного подразделения юридического лица;

5) код органа государственных доходов:

в строке А указывается код органа государственных доходов по месту регистрационного учета объекта, связанного с налогообложением;

в строке В указывается код органа государственных доходов по месту регистрационного учета структурного подразделения юридического лица;

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

7) вид расчета.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения расчета к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

8) номер и дата уведомления.

Строки заполняются при представлении вида расчета, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

9) отдельная категория налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса. Ячейка отмечается, если плательщик относится к категории, указанной в строке А:

А – доверительный управляющий;

10) код валюты – 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";

11) представленные приложения.

Отмечаются ячейки представленных приложений.

15. В разделе "Исчислено акциза за структурное подразделение или объекты, связанные с налогообложением":

1) в строке 421.00.001 указывается сумма акциза, исчисленного по спирту и (или) вина наливом собственного производства. В данную строку переносится сумма, отраженная в строках 421.01.002 и 421.01.004;

2) в строке 421.00.002 указывается сумма акциза, исчисленного по алкогольной продукции, а также спиртосодержащей продукции медицинского назначения, зарегистрированной в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства и (или) конкурсной массе спирта, алкогольной продукции. В данную строку переносится сумма, отраженная в итоговой строке 00000001 графы F формы 421.02;

3) в строке 421.00.003 указывается общая сумма акциза по алкогольной продукции исчисленного за структурное подразделение или объект, связанный с налогообложением, определяемая как сумма строк с 421.00.001 по 421.00.002;

4) в строке 421.00.004 указывается сумма вычета из налога по алкогольной продукции. В данную строку переносится сумма, отраженная в итоговой строке 00000001 графы E формы 421.03;

5) в строке 421.00.005 указывается общая сумма исчисленного акциза по алкогольной продукции, определяемая как разница строк 421.00.003 и 421.00.004;

6) в строке 421.00.006 указывается сумма акциза, исчисленного по бензину (за исключением авиационного) и (или) дизельному топливу, газохолу, бензанолу, нефрасу, смеси легких углеводородов, экологического топлива. В данную строку переносится сумма, отраженная в строках 421.04.003 С, 421.04.006 С и 421.04.009 С;

7) в строке 421.00.007 указывается сумма вычета из налога по бензину (за исключением авиационного) и (или) дизельному топливу, газохолу, бензанолу, нефрасу, смеси легких углеводородов, экологического топлива. В данную строку переносится итоговая сумма строки 421.04.010 С);

8) в строке 421.00.008 указывается общая сумма исчисленного акциза по бензину (за исключением авиационного) и (или) дизельному топливу, газохолу, бензанолу,

нефрасу, смеси легких углеводоов, экологического топлива. В данную строку переносится итоговая сумма строки 421.04.011 В.

16. В разделе "Подакцизные товары, освобожденные от обложения акцизом":

1) в строке 421.00.009 А указывается объем реализованных структурным подразделением подакцизных товаров, освобожденных от акцизов в соответствии с пунктом 3 статьи 464 Налогового кодекса, а также объем подакцизных товаров испорченных, утраченных в результате чрезвычайных ситуаций, освобожденных от обложения акцизом в соответствии с пунктом 1 статьи 468 Налогового кодекса;

2) в строке 421.00.009 I А указывается объем реализованного спирта;

3) в строке 421.00.009 II А указывается объем реализованной водки, водки особой и водки с защищенным наименованием места происхождения товара;

4) в строке 421.00.009 III А указывается объем реализованных ликероводочных изделий;

5) в строке 421.00.009 IV А указывается объем реализованного вина;

6) в строке 421.00.009 V А указывается объем реализованных коньяка;

7) в строке 421.00.009 VI А указывается объем реализованного бренди;

8) в строке 421.00.009 VII А указывается объем реализованной пивоваренной продукции;

9) в строке 421.00.009 VIII А указывается объем реализованного вина наливом;

10) в строке 421.00.009 IX А указывается объем реализованных табачных изделий;

11) в строке 421.00.009 X А указывается объем реализованного бензина (за исключением авиационного);

12) в строке 421.00.009 XI А указывается объем реализованного дизельного топлива ;

13) в строке 421.00.009 XII А указывается объем реализованного газохолу, бензанолу, нефрасу, смеси легких углеводоов, экологического топлива;

14) в строке 421.00.009 XIII А указывается объем реализованной спиртосодержащей продукции медицинского назначения (кроме бальзамов), зарегистрированных в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства;

15) в строке 421.00.009 В указывается стоимость реализованных структурным подразделением подакцизных товаров, освобожденных от акцизов в соответствии с пунктом 3 статьи 464 Налогового кодекса, а также стоимость подакцизных товаров испорченных, утраченных в результате чрезвычайных ситуаций, освобожденных от обложения акцизом в соответствии с пунктом 1 статьи 468 Налогового кодекса. Данная строка включает в себя строки 421.00.009 I В, 421.00.009 II В, 421.00.009 III В, 421.00.009 IV В, 421.00.009 V В, 421.00.009 VI В, 421.00.009 VII В, 421.00.009 VIII В, 421.00.009 IX В и 421.00.009 X В, 421.00.009 XI В; 421.00.009 XII В; 421.00.009 XIII В;

16) в строке 421.00.009 I В указывается стоимость реализованного спирта;

- 17) в строке 421.00.009 II В указывается стоимость реализованной водки, водки особой и водки с защищенным наименованием места происхождения товара;
- 18) в строке 421.00.009 III В указывается стоимость реализованных ликероводочных изделий;
- 19) в строке 421.00.009 IV В указывается стоимость реализованного вина;
- 20) в строке 421.00.009 V В указывается стоимость реализованного коньяка;
- 21) в строке 421.00.009 VI В указывается стоимость реализованного бренди;
- 22) в строке 421.00.009 VII В указывается стоимость реализованной пивоваренной продукции;
- 23) в строке 421.00.009 VIII В указывается стоимость реализованного вина наливом;
- 24) в строке 421.00.009 IX В указывается стоимость реализованных табачных изделий;
- 25) в строке 421.00.009 X В указывается стоимость реализованного бензина (за исключением авиационного);
- 26) в строке 421.00.009 XI В указывается стоимость реализованного дизельного топлива;
- 27) в строке 421.00.009 XII В указывается стоимость реализованного газахола, бензанола, нефраса, смеси легких углеводов, экологического топлива;
- 28) в строке 421.00.009 XIII В указывается стоимость реализованной спиртосодержащей продукции медицинского назначения (кроме бальзамов), зарегистрированных в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства.
17. Объем реализуемого подакцизного товара определяется в соответствии с налоговой базой.
18. В разделе "Ответственность налогоплательщика":
- 1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами.
- Если расчет представляется физическим лицом, в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика в соответствии с документами, удостоверяющими личность;
- 2) дата подачи расчета – дата представления расчета в орган государственных доходов;
- 3) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего расчет" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего расчет;

4) дата приема расчета по месту регистрации структурного подразделения или объекта, связанного с налогообложением – дата представления расчета в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

5) входящий номер документа – регистрационный номер расчета, присваиваемый органом государственных доходов;

6) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту нахождения плательщика;

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

Подпункты 3), 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим расчет на бумажном носителе.

### **Глава 3. Пояснение по заполнению формы 421.01 – Облагаемые операции по спирту и (или) виноматериалу**

19. Данная форма предназначена для отражения информации об облагаемых операциях по спирту и (или) вина наливом собственного производства.

20. В разделе "Сумма акциза по спирту":

1) в графе А указывается налоговая база (литр);

2) в графе В указывается ставка акциза;

3) в графе С указывается сумма акциза, исчисленного в соответствии со статьей 472 Налогового кодекса;

4) строка 421.01.001 I предназначена для отражения сведений об исчислении акциза по спирту собственного производства, отгруженному для производства алкогольной продукции;

5) строка 421.01.001 II предназначена для отражения сведений об исчислении акциза по спирту собственного производства, отгруженному не для производства алкогольной продукции;

6) строка 421.01.002 предназначена для отражения итоговой суммы исчисленного акциза по спирту, определяемой как сумма строк 421.01.001 I графы С и 421.01.001 II графы С.

21. Раздел "Сумма акциза по вину наливом":

1) в графе А указывается налоговая база (литр);

2) в графе В указывается ставка акциза;

3) в графе С указывается сумма акциза, исчисленного в соответствии со статьей 472 Налогового кодекса;

4) строка 421.01.003 I предназначена для отражения сведений об исчислении акциза по вину наливом собственного производства, отгруженному для производства алкогольной продукции;

5) строка 421.01.003 II предназначена для отражения сведений об исчислении акциза по вину наливом собственного производства, отгруженному не для производства алкогольной продукции;

6) строка 421.01.004 предназначена для отражения итоговой суммы исчисленного акциза по вину наливом, определяемой как сумма строк 421.01.003 I графы С и 421.01.003 II графы С.

22. Сумма величин строк 421.01.002 и 421.01.004 переносится в строку 421.00.001.

#### **Глава 4. Пояснение по заполнению формы 421.02 – Облагаемые операции по алкогольной продукции и (или) конкурсной массе спирта, алкогольной продукции, а также спиртосодержащей продукции медицинского назначения, зарегистрированной в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства**

23. Данная форма предназначена для отражения информации об облагаемых операциях по алкогольной продукции.

24. В разделе "Сумма акциза":

1) в графе А указывается порядковый номер строки, который начинается со строки 00000001;

2) в графе В указывается вид алкогольной продукции без отражения в разрезе ассортимента;

3) в графе С указывается соответствующий код бюджетной классификации. Одному коду бюджетной классификации соответствует одна строка;

4) в графе D указывается налоговая база по указанному виду алкогольной продукции;

5) в графе Е указывается ставка акциза;

6) в графе F указывается сумма акциза, исчисленного в соответствии со статьей 472 Налогового кодекса;

7) в графе F строки 00000001 указывается итоговая сумма по графе F.

Итоговая сумма строки 00000001 графы F настоящей формы переносится в строку 421.00.002.

25. Налоговая база для водки, водки особой, водки с защищенным наименованием места происхождения товара ликероводочных изделий, коньяка, бренди рассматривается как литр 100 процентного спирта, по другим видам алкогольной продукции отражается в литрах.

#### **Глава 5. Пояснение по заполнению формы 421.03 – Вычет из налога по алкогольной продукции**

26. Данная форма 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 474 Налогового кодекса.

27. В разделе "Сумма вычета":

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается код бюджетной классификации;

3) в графе С указывается объем использованного сырья (литр) на производство алкогольной продукции в отчетном налоговом периоде. Объем использованного сырья подакцизного товара определяется в соответствии с налоговой базой;

4) в графе D указывается ставка акциза;

5) в графе Е указывается сумма акциза, подлежащего вычету;

6) в графе Е строки 00000001 указывается итоговая сумма по графе Е.

Итоговая сумма строки 00000001 графы Е настоящей формы переносится в строку 421.00.004.

#### **Глава 6. Пояснение по заполнению формы 421.04 – Облагаемые операции по бензину (за исключением авиационного) и (или) дизельному топливу, газохолу, бензанолу, нефрасу, смесям легких углеводов, экологическому топливу**

28. Раздел "Операции по бензину (за исключением авиационного), осуществляемые структурным подразделением или объектами, связанными с налогообложением" предназначен для отражения информации об облагаемых операциях, осуществленных структурным подразделением или объектами, связанными с налогообложением, в течение отчетного налогового периода по бензину (за исключением авиационного):

1) в графе А указывается размер налоговой базы по облагаемой операции. Налоговая база отражается в тоннах;

2) в графе В указывается ставка акциза;

3) в графе С указывается сумма акциза по облагаемой операции, которая определяется в соответствии со статьей 472 Налогового кодекса;

4) в строке 421.04.001 указываются сведения по бензину, реализованному в сфере оптовой торговли, определяемые как сумма строк с 421.04.001 I по 421.04.001 IV;

5) в строке 421.04.001 I указываются сведения по оптовой реализации бензина, произведенного структурным подразделением или объектами, связанными с налогообложением;

6) в строке 421.04.001 II указываются сведения по оптовой реализации бензина, полученного от головной организации или от поставщиков;

7) в строке 421.04.001 III указываются сведения по оптовой реализации конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государству бензина;

8) в строке 421.04.001 IV указываются сведения по перемещению бензина, осуществляемого производителем с адреса производства;

9) в строке 421.04.002 указываются сведения по бензину, реализованному в сфере розничной реализации, определяемые как сумма строк с 421.04.002 I по 421.04.002 VI;

10) в строке 421.04.002 I указываются сведения по розничной реализации бензина, произведенного структурным подразделением или объектами, связанными с налогообложением;

11) в строке 421.04.002 II указываются сведения по розничной реализации бензина, полученного от головной организации или от поставщиков;

12) в строке 421.04.002 III указываются сведения по розничной реализации конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государству бензина;

13) в строке 421.04.002 IV указываются сведения по бензину, по которому установлен факт его порчи или утраты;

14) в строке 421.04.002 V указываются сведения по бензину собственного производства, использованного на собственные производственные нужды;

15) в строке 421.04.002 VI указываются сведения по бензину, полученному от головной организации или от поставщиков и использованному на собственные производственные нужды;

16) строка 421.04.003 предназначена для определения общего размера налоговой базы по облагаемым операциям, указанным в строках 421.04.001, 421.04.002, а также итоговая сумма акциза, исчисленного по этим операциям, определяемая как сумма строк 421.04.001 и 421.04.002.

29. Раздел "Операции по дизельному топливу, осуществляемые структурным подразделением или объектами, связанными с налогообложением" предназначен для отражения информации об облагаемых операциях, совершенных структурным подразделением или объектами, связанными с налогообложением, в течение отчетного налогового периода по дизельному топливу:

1) в графе А указывается размер налоговой базы по облагаемой операции. Налоговая база отражается в тоннах;

2) в графе В указывается ставка акциза;

3) в графе С указывается сумма акциза по облагаемой операции, которая определяется в соответствии со статьей 472 Налогового кодекса;

4) в строке 421.04.004 указываются сведения по дизельному топливу, реализованному в сфере оптовой торговли, определяемая как сумма строк с 421.04.004 I по 421.04.004 IV;

5) в строке 421.04.004 I указываются сведения по оптовой реализации дизельного топлива, произведенного структурным подразделением или объектами, связанными с налогообложением;

6) в строке 421.04.004 II указываются сведения по оптовой реализации дизельного топлива, полученного от головной организации или от поставщиков;

7) в строке 421.04.004 III указываются сведения по оптовой реализации конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государству дизельного топлива;

8) в строке 421.04.004 IV указываются сведения по перемещению дизельного топлива, осуществляемого производителем с адреса производства;

9) в строке 421.04.005 указываются сведения по дизельному топливу, реализованному в сфере розничной реализации, определяемая как сумма строк с 421.04.005 I по 421.04.005 VI;

10) в строке 421.04.005 I указываются сведения по розничной реализации дизельного топлива, произведенного структурным подразделением или объектами, связанными с налогообложением;

11) в строке 421.04.005 II указываются сведения по розничной реализации дизельного топлива, полученного от головной организации или от поставщиков;

12) в строке 421.04.005 III указываются сведения по розничной реализации конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государству дизельного топлива;

13) в строке 421.04.005 IV указываются сведения по дизельному топливу, по которому установлен факт его порчи или утраты;

14) в строке 421.04.005 V указываются сведения по дизельному топливу собственного производства, использованного на собственные производственные нужды ;

15) в строке 421.04.005 VI указываются сведения по дизельному топливу, полученному от головной организации или от поставщиков и использованному на собственные производственные нужды;

16) строка 421.04.006 предназначена для определения общего размера налоговой базы по облагаемым операциям, указанным в строках 421.04.004, 421.04.005, а также итоговая сумма акциза, исчисленного по этим операциям, определяемая как сумма строк 421.04.004 и 421.04.005.

30. Раздел "Операции по газохолу, бензолу, нефрасу, смеси легких углеводов, экологическому топливу, осуществляемые структурным подразделением или объектами, связанными с налогообложением" предназначен для отражения информации об облагаемых операциях, совершенных структурным подразделением или объектами, связанными с налогообложением, в течение отчетного налогового периода по газохолу, бензолу, нефрасу, смеси легких углеводов, экологическому топливу:

1) в графе А указывается размер налоговой базы по облагаемой операции. Налоговая база отражается в тоннах;

2) в графе В указывается ставка акциза;

3) в графе С указывается сумма акциза по облагаемой операции, которая определяется в соответствии со статьей 472 Налогового кодекса;

4) в строке 421.04.007 указываются сведения по газохолу, бензолу, нефрасу, смеси легких углеводов, экологическому топливу, реализованному в сфере оптовой торговли, определяемая как сумма строк с 421.04.007 I по 421.04.007 IV;

5) в строке 421.04.007 I указываются сведения по оптовой реализации газохолу, бензолу, нефрасу, смеси легких углеводов, экологическому топливу, произведенного структурным подразделением;

6) в строке 421.04.007 II указываются сведения по оптовой реализации газохолу, бензолу, нефрасу, смеси легких углеводов, экологическому топливу, полученного от головной организации или от поставщиков или объектами, связанными с налогообложением;

7) в строке 421.04.007 III указываются сведения по оптовой реализации конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государству газохолу, бензола, нефраса, смеси легких углеводов, экологического топлива;

8) в строке 421.04.007 IV указываются сведения по перемещению газохолу, бензола, нефраса, смеси легких углеводов, экологического топлива, осуществляемого производителем с адреса производства;

9) в строке 421.04.008 указываются сведения по газохолу, бензолу, нефрасу, смеси легких углеводов, экологическому топливу, реализованному в сфере розничной реализации, определяемая как сумма строк с 421.04.008 I по 421.04.008 VI;

10) в строке 421.04.008 I указываются сведения по розничной реализации газохолу, бензола, нефрасу, смеси легких углеводов, экологического топлива, произведенного структурным подразделением;

11) в строке 421.04.008 II указываются сведения по розничной реализации газохолу, бензола, нефрасу, смеси легких углеводов, экологического топлива, полученного от головной организации или от поставщиков или объектами, связанными с налогообложением;

12) в строке 421.04.008 III указываются сведения по розничной реализации конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государству газохолу, бензола, нефрасу, смеси легких углеводов, экологического топлива;

13) в строке 421.04.008 IV указываются сведения по газохолу, бензолу, нефрасу, смеси легких углеводов, экологическому топливу, по которому установлен факт его порчи или утраты;

14) в строке 421.04.008 V указываются сведения по газохолу, бензолу, нефрасу, смеси легких углеводов, экологическому топливу собственного производства, использованного на собственные производственные нужды;

15) в строке 421.04.008 VI указываются сведения по дизельному топливу, полученному от головной организации или от поставщиков и использованному на собственные производственные нужды;

16) строка 421.04.009 предназначена для определения общего размера налоговой базы по облагаемым операциям, указанным в строках 421.04.007, 421.04.008, а также итоговая сумма акциза, исчисленного по этим операциям, определяемая как сумма строк 421.04.007 и 421.04.008.

31. Раздел "Вычеты" предназначен для детального отражения итоговых сумм акцизов, а также в разрезе кодов бюджетной классификации, подлежащих вычету:

1) в строке 421.040.10 указывается итоговая сумма вычета;

2) в графе А указывается код бюджетной классификации. Одному коду бюджетной классификации соответствует одна строка;

3) в графе В указывается объем подакцизного товара (в тоннах);

4) в графе С указывается сумма вычета по акцизу за отчетный месяц.

31. Раздел "Исчисление акциза" предназначен для детального отражения итоговых сумм исчисленных акцизов, а также в разрезе кодов бюджетной классификации за минусом вычетов, указанных в строке 421.04.010:

1) в строке 421.04.011 указывается итоговая сумма исчисленного акциза;

2) в графе А указывается код бюджетной классификации. Одному коду бюджетной классификации соответствует одна строка;

3) в графе В указывается сумма исчисленного акциза за отчетный месяц.

Приложение 14 к приказу  
Заместителя Премьер-Министра  
- Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 14 апреля 2022 года № 409

Приложение 107 к приказу  
Первого заместителя  
Премьера-Министра  
Республики Казахстан  
- Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 20 января 2020 года № 39



Заместителя Премьер-Министра  
- Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 14 апреля 2022 года № 409  
Приложение 108 к приказу  
Первого заместителя  
Премьера-Министра  
Республики Казахстан  
– Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 20 января 2020 года № 39

## **Правила составления налоговой отчетности "Декларация по рентному налогу на экспорт (форма 570.00)"**

### **Глава 1. Общие положения**

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация по рентному налогу на экспорт (форма 570.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Декларация по рентному налогу на экспорт" (далее – декларация), предназначенной для исчисления рентного налога на экспорт.

2. Декларация составляется физическими и юридическими лицами, реализующими на экспорт сырую нефть, газовый конденсат, уголь.

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

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

5. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "-" в первой левой ячейке соответствующей строки декларации.

6. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

7. Декларация составляется, подписывается, заверяется (электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителех на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

8. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой

фамилии, имени и отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

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

3) в электронной форме, допускающей компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

9. В разделе "Общая информация о налогоплательщике" приложения указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" декларации.

## **Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 570.00)**

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

1) индивидуальный идентификационный номер (бизнес- идентификационный номер) (далее – ИИН (БИН)) налогоплательщика. При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается ИИН (БИН) доверительного управляющего;

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

3) Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика – 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 наименование юридического лица-доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

4) вид декларации.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

5) номер и дата уведомления.

Ячейки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

6) 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";

7) единица измерения – единица измерения сырой нефти, газового конденсата, угля (в тоннах, кубических метрах и так далее).

11. В разделе "Рентный налог на экспорт к уплате":

1) в строке 570.00.001 указывается объем сырой нефти и нефтепродуктов сырых, реализованной на экспорт за налоговый период;

2) в строке 570.00.002 указывается мировая цена на сырую нефть и нефтепродуктов сырых в соответствии с пунктом 3 статьи 741 Налогового кодекса;

3) в строке 570.00.003 указывается стоимость объема сырой нефти и нефтепродуктов сырых, реализованной на экспорт, определяемая как произведение строк 570.00.001 и 570.00.002 ( $570.00.001 \times 570.00.002$ );

4) в строке 570.00.004 указывается объем газового конденсата, реализованного на экспорт за налоговый период;

5) в строке 570.00.005 указывается мировая цена на газовый конденсат в соответствии с пунктом 3 статьи 741 Налогового кодекса;

6) в строке 570.00.006 указывается стоимость объема газового конденсата, реализованного на экспорт, определяемая как произведение строк 570.00.004 и 570.00.005 ( $570.00.004 \times 570.00.005$ );

7) в строке 570.00.007 указывается стоимость объема реализованных на экспорт сырой нефти и нефтепродуктов сырых, газового конденсата, определяемая как сумма строк 570.00.003 и 570.00.006 ( $570.00.003 + 570.00.006$ );

8) в строке 570.00.008 указывается ставка рентного налога на экспорт сырой нефти и нефтепродуктов сырых, газового конденсата в соответствии со статьей 716 Налогового кодекса;

9) в строке 570.00.009 указывается сумма рентного налога на экспорт сырой нефти и нефтепродуктов сырых, газового конденсата, определяемая как произведение строк 570.00.007 и 570.00.008 ( $570.00.007 \times 570.00.008$ ).

12. В разделе "Ответственность налогоплательщика" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Налогоплательщика".

При представлении декларации юридическим лицом указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами.

При представлении декларации физическим лицом данные заполняются в соответствии с документами, удостоверяющими личность физического лица;

2) дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика;

4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

5) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

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

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Приложение 16 к приказу  
Заместителя Премьер-Министра  
- Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 14 апреля 2022 года № 409

Приложение 109 к приказу  
Первого заместителя  
Премьера-Министра  
Республики Казахстан  
– Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 20 января 2020 года № 39

**ДЕКЛАРАЦИЯ  
ПО НАЛОГУ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ**

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по налогу на добычу полезных ископаемых».  
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

**Раздел. Общая информация о налогоплательщике**

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал  год

3 Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика

4 Код валюты

5 Вид декларации (укажите  в соответствующей ячейке):  
первоначальная  очередная  дополнительная  дополнительная по уведомлению  ликвидационная

6 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):  
А номер   
В дата  Цифрами день, месяц, год

7 Наименование контракта/лицензии и месторождения

8 Дата заключения контракта/лицензии  Цифрами день, месяц, год

9 Номер контракта/лицензии

10 Представленные приложения (укажите  в соответствующей ячейке):  01  02  03  04

11 Применение понижающей ставки по налогу на добычу полезных ископаемых

**Раздел. Налог на добычу полезных ископаемых к уплате**

Код строки	Наименование	млрд	млн	тыс.
590.00.001	Сумма налога на добычу полезных ископаемых к уплате в бюджет	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

**Раздел. Ответственность налогоплательщика**

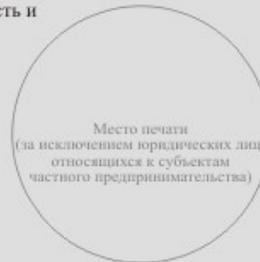
Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика \_\_\_\_\_ Подпись \_\_\_\_\_

Дата подачи декларации  Цифрами день, месяц, год

Код налогового органа

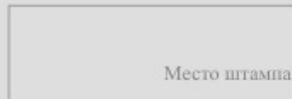


Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего Декларацию \_\_\_\_\_ Подпись \_\_\_\_\_

Дата приема декларации  Цифрами день, месяц, год

Входящий номер документа



Дата почтового штемпеля  Цифрами день, месяц, год

(определяется в случае сдачи декларации по почте)



**ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГА НА ДОБЫЧУ  
ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ НА УГЛЕВОДОРОДЫ  
(Приложение 1 к Декларации)**

форма 590.01 лист А

Укажите номер  
текущей страницы:

**Раздел. Общая информация о налогоплательщике**

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал  год

3 Дата заключения контракта  4 Номер контракта

5 Номер постановления Правительства Республики Казахстан

6 Дата постановления Правительства Республики Казахстан

**Раздел. Исчисление налога на добычу полезных ископаемых на сырую нефть**

Код строки	Наименование	млрд	млн	тыс
590.01.001	Планируемый объем добычи сырой нефти	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.002	Общий объем добытой сырой нефти	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.003	Объем добытой сырой нефти, реализованной на нефтеперерабатывающий завод для переработки	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.004	Фактическая покупная цена нефтеперерабатывающего завода за единицу продукции	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.005	Стоимость объема добытой сырой нефти, реализованной на нефтеперерабатывающий завод (590.01.003 x 590.01.004)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.006	Объем добытой сырой нефти, переданной в качестве давальческого сырья на нефтеперерабатывающий завод для переработки	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.007	Объем добытой сырой нефти, использованной на собственные производственные нужды	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.008	Производственная себестоимость, увеличенная на 20 процентов	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.009	Стоимость объема добытой сырой нефти, переданной в качестве давальческого сырья и использованной на собственные производственные нужды ((590.01.006+590.01.007) x 590.01.008)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.010	Объем добытой сырой нефти, переданной в натуральном выражении	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.011	Цена передачи	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.012	Стоимость объема добытой сырой нефти, переданной в натуральном выражении (590.01.010 x 590.01.011)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.013	Объем добытой товарной сырой нефти (590.01.002 - 590.01.003 - 590.01.006 - 590.01.007 - 590.01.010)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.014	Мировая цена на сырую нефть	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.015	Стоимость объема добытой товарной сырой нефти (590.01.013 x 590.01.014)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.016	Ставка	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.017	Ставка, с учетом понижающего коэффициента	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.018	Налог на добычу полезных ископаемых на сырую нефть (((590.01.005+590.01.009+590.01.012) x 590.01.017)+(590.01.015 x 590.01.016))	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

**Раздел. Исчисление налога на добычу полезных ископаемых на газовый конденсат**

590.01.019	Планируемый объем добычи газового конденсата	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.020	Общий объем добытого газового конденсата	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.021	Объем добытого газового конденсата, реализованного на нефтеперерабатывающий завод для переработки	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.022	Фактическая покупная цена нефтеперерабатывающего завода за единицу продукции	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.023	Стоимость объема добытого газового конденсата, реализованного на нефтеперерабатывающий завод (590.01.021 x 590.01.022)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.024	Объем добытого газового конденсата, переданного в качестве давальческого сырья на нефтеперерабатывающий завод для переработки	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.025	Объем добытого газового конденсата, использованного на собственные производственные нужды	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.026	Производственная себестоимость, увеличенная на 20 процентов	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>



ИНН (БИН)

Укажите номер текущей страницы:

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал  год

**Раздел. Исчисление налога на добычу полезных ископаемых на газовый конденсат**

Код строки	Наименование	млрд.	млн.	тыс.
590.01.027	Стоимость объема добытого газового конденсата переданного в качестве давальческого сырья и использованного на собственные производственные нужды ((590.01.024+590.01.025) x 590.01.026)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.028	Объем добытого газового конденсата, переданного в натуральной форме	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.029	Цена передачи	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.030	Стоимость объема добытого газового конденсата, переданного в натуральной форме (590.01.028 x 590.01.029)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.031	Объем добытого товарного газового конденсата (590.01.020 - 590.01.021 - 590.01.024 - 590.01.025 - 590.01.028)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.032	Мировая цена на газовый конденсат	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.033	Стоимость объема добытого товарного газового конденсата (590.01.031 x 590.01.032)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.034	Ставка	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.035	Ставка, с учетом понижающего коэффициента	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.036	Налог на добычу полезных ископаемых на газовый конденсат ((590.01.023+590.01.027+590.01.030) x 590.01.035) +(590.01.033 x 590.01.034))	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

**Раздел. Исчисление налога на добычу полезных ископаемых на природный газ**

590.01.037	Планируемый объем добычи природного газа	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.038	Общий объем добытого природного газа	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.039	Объем добытого природного газа, реализованного на внутреннем рынке Республики Казахстан	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.040	Средневзвешенная цена реализации	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.041	Стоимость объема добытого природного газа, реализованного на внутреннем рынке Республики Казахстан (590.01.039 x 590.01.040)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.042	Объем добытого природного газа, использованного на собственные производственные нужды	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.043	Производственная себестоимость, увеличенная на 20 процентов	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.044	Стоимость объема добытого природного газа, использованного на собственные производственные нужды (590.01.042 x 590.01.043)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.045	Объем добытого товарного природного газа (590.01.038 - 590.01.039 - 590.01.042)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.046	Мировая цена на природный газ	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.047	Стоимость объема добытого товарного природного газа (590.01.045 x 590.01.046)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.048	Ставка	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.049	Ставка, при реализации природного газа на внутреннем рынке	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.050	Налог на добычу полезных ископаемых на природный газ, реализованный на внутреннем рынке (590.01.041 x 590.01.049)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.051	Налог на добычу полезных ископаемых на природный газ (590.01.050+(590.01.044+590.01.047.) x 590.01.048))	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

**Раздел. Корректировка налога на добычу полезных ископаемых**

Код строки	Наименование	млрд.	млн.	тыс.
590.01.052	Фактический объем добытой сырой нефти	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.053	Налог на добычу полезных ископаемых на сырую нефть за 1-3 кварталы	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.054	Стоимость объема добытой сырой нефти, реализованной на нефтеперерабатывающий завод, за 1-3 кварталы	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.055	Стоимость объема добытой сырой нефти, переданной в качестве давальческого сырья и использованной на собственные производственные нужды за 1-3 кварталы	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.056	Стоимость объема добытой сырой нефти, переданной в натуральном выражении за 1-3 кварталы	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>



ИИН (БИН)

Укажите номер текущей страницы:

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал  год

**Раздел. Корректировка налога на добычу полезных ископаемых**

Код строки	Наименование	млрд	млн	тыс.
590.01.057	Стоимость объема добытой товарной сырой нефти, за 1-3 кварталы	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.058	Ставка			<input type="text"/>
590.01.059	Ставка, с учетом понижающего коэффициента			<input type="text"/>
590.01.060	Налог на добычу полезных ископаемых на сырую нефть (((590.01.054 + 590.01.055 + 590.01.056) x 590.01.059) + (590.01.057 x 590.01.058))	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.061	Корректировка налога на добычу полезных ископаемых на сырую нефть (590.01.060 - 590.01.053)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.062	Фактический объем добытого газового конденсата	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.063	Налог на добычу полезных ископаемых на газовый конденсат, за 1-3 кварталы	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.064	Стоимость объема добытого газового конденсата, реализованного на нефтеперерабатывающий завод, за 1-3 кварталы	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.065	Стоимость объема добытого газового конденсата, переданного в качестве давальческого сырья и использованного на собственные производственные нужды за 1-3 кварталы	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.066	Стоимость объема добытого газового конденсата, переданного в натуральном выражении, за 1-3 кварталы	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.067	Стоимость объема добытого товарного газового конденсата, за 1-3 кварталы	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.068	Ставка			<input type="text"/>
590.01.069	Ставка, с учетом понижающего коэффициента			<input type="text"/>
590.01.070	Налог на добычу полезных ископаемых на газовый конденсат (((590.01.064 + 590.01.065 + 590.01.066) x 590.01.069) + (590.01.067 x 590.01.068))	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.071	Корректировка налога на добычу полезных ископаемых на газовый конденсат (590.01.070 - 590.01.063)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.072	Фактический объем добытого природного газа	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.073	Налог на добычу полезных ископаемых на природный газ, реализованный на внутреннем рынке, за 1-3 кварталы	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.074	Стоимость объема добытого природного газа, реализованного на внутреннем рынке Республики Казахстан за 1-3 кварталы	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.075	Ставка, при реализации природного газа на внутреннем рынке			<input type="text"/>
590.01.076	Налог на добычу полезных ископаемых на природный газ, реализованный на внутреннем рынке (590.01.074 x 590.01.075)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.01.077	Корректировка налога на добычу полезных ископаемых на природный газ на внутреннем рынке (590.01.076 - 590.01.073)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

**Раздел. Налог на добычу полезных ископаемых**

590.01.078	Налог на добычу полезных ископаемых, подлежащий уплате в бюджет (590.01.018 + 590.01.036 + 590.01.051 + 590.01.061 + 590.01.071 + 590.01.077)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
------------	--	----------------------	----------------------	----------------------



ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГА НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ НА МИНЕРАЛЬНОЕ СЫРЬЕ,  
ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ОБЩЕРАСПРОСТРАНЕННЫХ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

форма 590.02. лист А

Укажите номер  
текущей страницы:

(Приложение 2 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал  год

3 Дата заключения контракта/лицензии

4 Номер контракта/лицензии

5 Номер постановления Правительства Республики Казахстан

6 Дата постановления Правительства Республики Казахстан

Раздел. Объем минерального сырья, за исключением общераспространенных полезных ископаемых

Код строки  590.02.001 Наименование  Объем добытого минерального сырья

Раздел. Ичисление налога на добычу полезных ископаемых

А	В	С	Д	Е
№	Наименование полезных ископаемых, содержащихся в облагаемых объемах лицензионных запасов минерального сырья	Единица измерения	Объем полезных ископаемых, содержащихся в облагаемых объемах лицензионных запасов минерального сырья	Объем полезных ископаемых, переданных другому юридическому лицу для последующей переработки
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу строк данной формы)				
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>



форма 590.02. лист В

Укажите номер  
текущей страницы:

ИИН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал  год

Раздел. Ичисление налога на добычу полезных ископаемых

А	В	Г	И	Л
№	Объем полезных ископаемых, переданных другому юридическому лицу для последующей переработки	Объем полезных ископаемых, использованных на собственные производственные нужды	Средняя биржевая цена	Средневзвешенная цена реализации
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу строк данной формы)				
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>



ИИН (БИН)

Укажите номер текущей страницы:

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал  год

Раздел. Исчисление налога на добычу полезных ископаемых

А №	J Производственная себестоимость, увеличенная на 20 процентов	К Налоговая база	L Корректировка налоговой базы в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании	M Ставка
0 0 0 0 0 0 0 1	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу строк данной формы)			
	тыс.	тыс.	тыс.	
	тыс.	тыс.	тыс.	
	тыс.	тыс.	тыс.	
	тыс.	тыс.	тыс.	
	тыс.	тыс.	тыс.	
	тыс.	тыс.	тыс.	
	тыс.	тыс.	тыс.	
	тыс.	тыс.	тыс.	
	тыс.	тыс.	тыс.	
	тыс.	тыс.	тыс.	
	тыс.	тыс.	тыс.	
	тыс.	тыс.	тыс.	
	тыс.	тыс.	тыс.	
	тыс.	тыс.	тыс.	
	тыс.	тыс.	тыс.	
	тыс.	тыс.	тыс.	
	тыс.	тыс.	тыс.	
	тыс.	тыс.	тыс.	



ИИН (БИН)

Укажите номер текущей страницы:

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал  год

Раздел. Исчисление налога на добычу полезных ископаемых

А №	N Налог на добычу полезных ископаемых ((K-L) x M)	O Корректировка налога	P Налог на добычу полезных ископаемых (N+O)
0 0 0 0 0 0 0 1	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу строк данной формы)		
	тыс.	тыс.	тыс.



**ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГА НА ДОБЫЧУ  
ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ НА ПОДЗЕМНЫЕ ВОДЫ  
(Приложение 3 к Декларации)**

форма 590.03 лист А

Укажите номер  
текущей страницы:

**Раздел. Общая информация о налогоплательщике**

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал  год

3 Дата заключения контракта

4 Номер контракта

**Раздел. Исчисление налога на добычу полезных ископаемых на подземные воды**

Код строки	Наименование	млн	тыс.
590.03.001	Общий объем добытых подземных вод, в том числе:	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.03.002	Объем добытых подземных вод указанных в строке 1 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 статьи 748 Налогового кодекса	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.03.003	Ставка	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.03.004	Налог на добычу полезных ископаемых (590.03.002 x 590.03.003)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.03.005	Объем добытых подземных вод указанных в строке 2 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 статьи 748 Налогового кодекса	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.03.006	Ставка	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.03.007	Налог на добычу полезных ископаемых (590.03.005 x 590.03.006)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.03.008	Объем добытых подземных вод указанных в строке 3 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 статьи 748 Налогового кодекса	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.03.009	Ставка	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.03.010	Налог на добычу полезных ископаемых (590.03.008 x 590.03.009)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.03.011	Объем добытых подземных вод указанных в строке 4 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 статьи 748 Налогового кодекса	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.03.012	Ставка	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.03.013	Налог на добычу полезных ископаемых (590.03.011 x 590.03.012)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.03.014	Объем добытых подземных вод указанных в строке 5 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 статьи 748 Налогового кодекса	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.03.015	Ставка	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.03.016	Налог на добычу полезных ископаемых (590.03.014 x 590.03.015)	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.03.017	Налог на добычу полезных ископаемых на подземные воды (590.03.004+590.03.007+590.03.010+590.03.013+590.03.016)	<input type="text"/>	<input type="text"/>



**ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГА НА ДОБЫЧУ  
ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ НА ОБЩЕРАСПРОСТРАНЕННЫЕ  
ПОЛЕЗНЫЕ ИСКОПАЕМЫЕ И ЛЕЧЕБНЫЕ ГРЯЗИ  
(Приложение 4 к Декларации)**

форма 590.04 лист А

Укажите номер  
текущей страницы:

**Раздел. Общая информация о налогоплательщике**

1 ИИН (БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал  год

3 Дата заключения контракта/лицензии

4 Номер контракта/лицензии

5 Наименование общераспространенных полезных ископаемых и лечебных грязей

6 Единица измерения объема добытых общераспространенных полезных ископаемых, лечебных грязей

**Раздел. Ичисление налога на добычу полезных ископаемых на общераспространенные полезные ископаемые**

Код строки	Наименование	млрд	млн	тыс.
590.04.001	Общий объем добытых общераспространенных полезных ископаемых	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.04.002	Ставка	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.04.003	Налог на добычу полезных ископаемых на общераспространенные полезные ископаемые (590.04.001 x 590.04.002)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

**Раздел. Ичисление налога на добычу полезных ископаемых на лечебные грязи**

Код строки	Наименование	млрд	млн	тыс.
590.04.004	Общий объем добытых лечебных грязей	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.04.005	Ставка	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
590.04.006	Налог на добычу полезных ископаемых на лечебные грязи (590.04.004 x 590.04.005)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

**Раздел. Ичисление налога на добычу полезных ископаемых**

Код строки	Наименование	млрд	млн	тыс.
590.04.007	Налог на добычу полезных ископаемых (590.04.003 + 590.04.006)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>



Заместителя Премьер-Министра  
- Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 14 апреля 2022 года № 409  
Приложение 110 к приказу  
Первого заместителя  
Премьера-Министра  
Республики Казахстан  
– Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 20 января 2020 года № 39

## **Правила составления налоговой отчетности "Декларация по налогу на добычу полезных ископаемых (форма 590.00)"**

### **Глава 1. Общие положения**

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация по налогу на добычу полезных ископаемых (форма 590.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) (далее – Налоговый кодекс) определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Декларация по налогу на добычу полезных ископаемых" (далее – декларация), предназначенной для исчисления налога на добычу полезных ископаемых (далее – НДС). Декларация составляется недропользователями, осуществляющими добычу нефти, минерального сырья, подземных вод и лечебных грязей, включая извлечение полезных ископаемых из техногенных минеральных образований в рамках каждого отдельного заключенного контракта/лицензии на недропользование.

2. Декларация состоит из самой декларации (форма 590.00) и приложений к ней (формы с 590.01 по 590.04), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства по уплате НДС.

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

4. Приложения к декларации составляются в обязательном порядке при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

5. Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

6. В случае превышения количества показателей в строках, имеющих на листе приложения, заполняется аналогичный лист приложения.

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

8. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

9. Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

10. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени и отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

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

3) в электронной форме, допускающей компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

11. В разделах "Общая информация о налогоплательщике" приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" декларации.

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

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

## **Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 590.00)**

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

1) ИИН (БИН) налогоплательщика. При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается ИИН (БИН) доверительного управляющего;

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

3) Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика – 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 наименование юридического лица – доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

4) 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";

5) вид декларации.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

6) номер и дата уведомления.

Ячейки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

7) наименование контракта/лицензии и месторождения – наименование контракта/лицензии на недропользование и месторождения;

8) дата заключения контракта/лицензии – дата заключения контракта/лицензии на недропользование с уполномоченным государственным органом;

9) номер контракта/лицензии – регистрационный номер контракта/лицензии на недропользование, присвоенный уполномоченным государственным органом;

10) представленные приложения.

Отмечаются соответствующие ячейки представленных приложений;

11) применение понижающей ставки по НДС – ячейка заполняется в случае отнесения месторождения (группы месторождений, части месторождения) к категории низкорентабельных, высоковязких, обводненных, малодобитных, выработанных, предусмотренного пунктом 4 статьи 720 Налогового кодекса.

14. В разделе "НДС к уплате":

1) в строке 590.00.001 указывается сумма НДС к уплате в бюджет за налоговый период по контракту на недропользование.

Данная строка определяется как сумма начисленного НДС, с учетом корректировок, указанных в строках и графах приложений 590.01.078, 590.02 Р, 590.03.017 и 590.04.007 к декларации;

15. В разделе "Ответственность налогоплательщика" налогоплательщик указывает следующие данные:

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика":

при представлении декларации юридическим лицом указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами;

при представлении декларации физическим лицом данные заполняются в соответствии с документами, удостоверяющими личность физического лица;

2) дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика;

4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

5) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

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

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

### **Глава 3. Пояснение по заполнению формы 590.01 – Исчисление НДС на углеводороды**

16. В разделе "Общая информация о налогоплательщике":

1) в строке 5 "Номер постановления Правительства Республики Казахстан" в случае отнесения месторождения (группы месторождений, части месторождения) к категории низкорентабельных, высоковязких, обводненных, малодобитных, выработанных, предусмотренного пунктом 4 статьи 720 Налогового кодекса указывается номер Постановления Правительства Республики Казахстан, которым определен размер ставки НДС;

2) в строке 6 "Дата постановления Правительства Республики Казахстан" в случае отнесения месторождения (группы месторождений, части месторождения) к категории низкорентабельных, высоковязких, обводненных, малодобитных, выработанных, предусмотренного пунктом 4 статьи 720 Налогового кодекса указывается дата Постановления Правительства Республики Казахстан, которым определен размер ставки НДС.

17. В разделе "Исчисление НДС на сырую нефть":

1) в строке 590.01.001 указывается планируемый годовой объем добычи сырой нефти, в тоннах;

2) в строке 590.01.002 указывается общий объем за налоговый период добытой сырой нефти, в тоннах;

3) в строке 590.01.003 указывается объем добытой за налоговый период сырой нефти, реализованной на нефтеперерабатывающий завод для переработки, в тоннах;

4) в строке 590.01.004 указывается фактическая покупная цена нефтеперерабатывающего завода за единицу реализованной продукции;

5) в строке 590.01.005 указывается стоимость объема добытой сырой нефти, реализованной на нефтеперерабатывающий завод для переработки, определяемая, как произведение строк 590.01.003 и 590.01.004 ( $590.01.003 \times 590.01.004$ );

6) в строке 590.01.006 указывается объем добытой за налоговый период сырой нефти, переданной в качестве давальческого сырья на нефтеперерабатывающий завод для переработки, в тоннах;

7) в строке 590.01.007 указывается объем добытой за налоговый период сырой нефти, использованной на собственные производственные нужды, в тоннах;

8) в строке 590.01.008 указывается производственная себестоимость добычи за единицу продукции, определяемая в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями Закона Республики Казахстан "О бухгалтерском учете и финансовой отчетности" (далее – Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности), увеличенная на 20 процентов;

9) в строке 590.01.009 указывается стоимость объема добытой сырой нефти, переданной в качестве давальческого сырья на нефтеперерабатывающий завод для переработки и использованной на собственные производственные нужды, определяемая по следующей формуле  $((590.01.006 + 590.01.007) \times 590.01.008)$ ;

10) в строке 590.01.010 указывается объем добытой за налоговый период сырой нефти, переданной в натуральном выражении, в тоннах;

11) в строке 590.01.011 указывается цена передачи, определяемая в порядке, установленном Правительством;

12) в строке 590.01.012 указывается стоимость объема добытой сырой нефти, переданной в натуральном выражении, определяемая как произведение строк 590.01.010 и 590.01.011 ( $590.01.010 \times 590.01.011$ );

13) в строке 590.01.013 указывается объем добытой за налоговый период товарной сырой нефти, определяемый как разница строк 590.01.002, 590.01.003, 590.01.006, 590.01.007 и 590.01.010 ( $590.01.002 - 590.01.003 - 590.01.006 - 590.01.007 - 590.01.010$ ) в тоннах;

14) в строке 590.01.014 указывается мировая цена на сырую нефть, определяемая в соответствии с пунктом 3 статьи 741 Налогового кодекса;

15) в строке 590.01.015 указывается стоимость объема добытой товарной сырой нефти, определяемая как произведение строк 590.01.013 и 590.01.014 ( $590.01.013 \times 590.01.014$ );

16) в строке 590.01.016 указывается ставка НДС на сырую нефть, определенная статьей 743 Налогового кодекса;

17) в строке 590.01.017 указывается ставка НДС на сырую нефть, с учетом понижающего коэффициента, определенная статьей 336 Налогового кодекса;

18) в строке 590.01.018 указывается сумма НДС на сырую нефть, определяемая по следующей формуле  $((590.01.005 + 590.01.009 + 590.01.012) \times 590.01.017) + (590.01.015 \times 590.01.016)$ .

18. В разделе "Исчисление НДС на газовый конденсат":

1) в строке 590.01.019 указывается планируемый годовой объем добычи газового конденсата, в тоннах;

2) в строке 590.01.020 указывается общий объем за налоговый период добытого газового конденсата, в тоннах;

3) в строке 590.01.021 указывается объем добытого за налоговый период газового конденсата, реализованного на нефтеперерабатывающий завод для переработки, в тоннах;

4) в строке 590.01.022 указывается фактическая покупная цена нефтеперерабатывающего завода за единицу реализованной продукции;

5) в строке 590.01.023 указывается стоимость объема добытого газового конденсата, реализованного на нефтеперерабатывающий завод для переработки, определяемая как произведение строк 590.01.021 и 590.01.022  $(590.01.021 \times 590.01.022)$ ;

6) в строке 590.01.024 указывается объем добытого за налоговый период газового конденсата, переданного в качестве давальческого сырья на нефтеперерабатывающий завод для переработки, в тоннах;

7) в строке 590.01.025 указывается объем добытого за налоговый период газового конденсата, использованного на собственные производственные нужды, в тоннах;

8) в строке 590.01.026 указывается производственная себестоимость добычи за единицу продукции, определяемая в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, увеличенная на 20 процентов;

9) в строке 590.01.027 указывается стоимость объема добытого газового конденсата, переданного в качестве давальческого сырья на нефтеперерабатывающий завод для переработки и использованного на собственные производственные нужды, определяемая как сумма строк 590.01.024 и 590.01.025 умноженная на строку 590.01.026  $((590.01.024 + 590.01.025) \times 590.01.026)$ ;

10) в строке 590.01.028 указывается объем добытого за налоговый период газового конденсата, переданного в натуральной форме, в тоннах;

11) в строке 590.01.029 указывается цена передачи, определяемая в порядке, установленном Правительством Республики Казахстан;

12) в строке 590.01.030 указывается стоимость объема газового конденсата, переданного в натуральной форме, определяемая как произведение строк 590.01.028 и 590.01.029 (590.01.028 x 590.01.029);

13) в строке 590.01.031 указывается объем добытого за налоговый период товарного газового конденсата, определяемый как разница строк 590.01.020, 590.01.021, 590.01.024, 590.01.025 и 590.01.028 (590.01.020 – 590.01.021 – 590.01.024 – 590.01.025 – 590.01.028) в тоннах;

14) в строке 590.01.032 указывается мировая цена на газовый конденсат, определяемая в соответствии с пунктом 3 статьи 741 Налогового кодекса;

15) в строке 590.01.033 указывается стоимость объема товарного газового конденсата, определяемая как произведение строк 590.01.031 и 590.01.032 (590.01.031 x 590.01.032);

16) в строке 590.01.034 указывается ставка НДС на газовый конденсат, определенная статьей 743 Налогового кодекса;

17) в строке 590.01.035 указывается ставка НДС на газовый конденсат, с учетом понижающего коэффициента, определенная статьей 743 Налогового кодекса;

18) в строке 590.01.036 указывается сумма НДС на газовый конденсат, определяемая как  $((590.01.023 + 590.01.027 + 590.01.030) \times 590.01.035) + (590.01.033 \times 590.01.034)$ .

19. В разделе "Исчисление НДС на природный газ":

1) в строке 590.01.037 указывается планируемый годовой объем добычи природного газа, в кубических метрах;

2) в строке 590.01.038 указывается общий объем за налоговый период добытого природного газа, за исключением природного газа, закачиваемого обратно в недра, в кубических метрах;

3) в строке 590.01.039 указывается объем добытого за налоговый период природного газа, реализованного на внутреннем рынке Республики Казахстан, в кубических метрах;

4) в строке 590.01.040 указывается средневзвешенная цена реализации за единицу реализованной продукции;

5) в строке 590.01.041 указывается стоимость объема добытого природного газа, реализованного на внутреннем рынке Республики Казахстан, определяемая как произведение строк 590.01.039 и 590.01.040 (590.01.039 x 590.01.040);

6) в строке 590.01.042 указывается объем добытого за налоговый период природного газа, использованного на собственные производственные нужды, в кубических метрах;

7) в строке 590.01.043 указывается производственная себестоимость добычи за единицу продукции, определяемая в соответствии с международными стандартами

финансовой отчетности и требованиями Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, увеличенная на 20 процентов;

8) в строке 590.01.044 указывается стоимость объема добытого природного газа, использованного на собственные производственные нужды, определяемая как произведение строк 590.01.042 и 590.01.043 ( $590.01.042 \times 590.01.043$ );

9) в строке 590.01.045 указывается объем добытого за налоговый период товарного природного газа, определяемый как разница строк 590.01.038, 590.01.039 и 590.01.042 ( $590.01.038 - 590.01.039 - 590.01.042$ ), в кубических метрах;

10) в строке 590.01.046 указывается мировая цена на природный газ, определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 741 Налогового кодекса;

11) в строке 590.01.047 указывается стоимость объема товарного природного газа, определяемая как произведение строк 590.01.045 и 590.01.046 ( $590.01.045 \times 590.01.046$ );

12) в строке 590.01.048 указывается ставка НДС на природный газ, определенная статьей 743 Налогового кодекса;

13) в строке 590.01.049 указывается ставка НДС на природный газ, реализованный на внутреннем рынке, определенная статьей 743 Налогового кодекса;

14) в строке 590.01.050 указывается НДС на природный газ, реализованный на внутреннем рынке, определяемый как произведение строк 590.01.041 и 590.01.049 ( $590.01.041 \times 590.01.049$ );

15) в строке 590.01.051 указывается сумма НДС на природный газ, определяемая как ( $590.01.050 + ((590.01.044 + 590.01.047) \times 590.01.048)$ ).

20. В разделе "Корректировка НДС":

Корректировка суммы НДС на сырую нефть, газовый конденсат, природный газ производится в соответствии с пунктом 3 статьи 742 Налогового кодекса.

1) в строке 590.01.052 указывается фактический объем добытой сырой нефти по итогам отчетного календарного года по каждому отдельному контракту на недропользование, в тоннах;

2) в строке 590.01.053 указывается исчисленный НДС на сырую нефть за 1–3 кварталы отчетного года;

3) в строке 590.01.054 указывается стоимость объема добытой сырой нефти, реализованной на нефтеперерабатывающий завод, за 1–3 кварталы отчетного года;

4) в строке 590.01.055 указывается стоимость объема добытой сырой нефти, переданной в качестве давальческого сырья на нефтеперерабатывающий завод для переработки и использованной на собственные производственные нужды, за 1–3 кварталы отчетного года;

5) в строке 590.01.056 указывается стоимость объема добытой сырой нефти, переданной в натуральной форме, за 1–3 кварталы отчетного года;

- 6) в строке 590.01.057 указывается стоимость объема добытой товарной нефти, за 1–3 кварталы отчетного года;
- 7) в строке 590.01.058 указывается ставка НДС на сырую нефть, определенная статьей 743 Налогового кодекса исходя из фактического объема добытой сырой нефти по итогам отчетного года;
- 8) в строке 590.01.059 указывается ставка НДС на сырую нефть, с учетом понижающего коэффициента, определенная статьей 743 Налогового кодекса исходя из фактического объема добытой сырой нефти по итогам отчетного года;
- 9) в строке 590.01.060 указывается НДС на сырую нефть, определяемый как  $((590.01.054 + 590.01.055 + 590.01.056) \times 590.01.059) + (590.01.057 \times 590.01.058)$ ;
- 10) в строке 590.01.061 указывается сумма корректировки НДС на сырую нефть, согласно пункту 3 статьи 742 Налогового кодекса, определяемая как разница строк 590.01.060 и 590.01.053  $(590.01.060 - 590.01.053)$ ;
- 11) в строке 590.01.062 указывается фактический объем добытого газового конденсата по итогам отчетного года по каждому отдельному контракту на недропользование, в тоннах;
- 12) в строке 590.01.063 указывается исчисленный НДС на газовый конденсат за 1–3 кварталы отчетного года;
- 13) в строке 590.01.064 указывается стоимость объема добытого газового конденсата, реализованного на нефтеперерабатывающий завод, за 1–3 кварталы отчетного года;
- 14) в строке 590.01.065 указывается стоимость объема добытого газового конденсата, переданного в качестве давальческого сырья на нефтеперерабатывающий завод для переработки и использованной на собственные производственные нужды, за 1–3 кварталы отчетного года;
- 15) в строке 590.01.066 указывается стоимость объема добытого газового конденсата, переданного в натуральном выражении, за 1–3 кварталы отчетного года;
- 16) в строке 590.01.067 указывается стоимость объема добытого товарного конденсата, за 1–3 кварталы отчетного года;
- 17) в строке 590.01.068 указывается ставка НДС на газовый конденсат, определенная статьей 743 Налогового кодекса исходя из фактического объема добытого газового конденсата по итогам отчетного года;
- 18) в строке 590.01.069 указывается ставка НДС на газовый конденсат, с учетом понижающего коэффициента, определенная статьей 743 Налогового кодекса исходя из фактического объема добытого газового конденсата по итогам отчетного года;
- 19) в строке 590.01.070 указывается сумма НДС на газовый конденсат, определяемая как  $((590.01.064 + 590.01.065 + 590.01.066) \times 590.01.069) + (590.01.067 \times 590.01.068)$ ;

20) в строке 590.01.071 указывается сумма корректировки НДС на газовый конденсат, согласно пункту 3 статьи 742 Налогового кодекса, определяемая как разница строк 590.01.070 и 590.01.063 (590.01.070 – 590.01.063);

21) в строке 590.01.072 указывается фактический объем добытого природного газа, за исключением природного газа, закачиваемого обратно в недра, по итогам отчетного года по каждому отдельному контракту на недропользование, в кубических метрах;

22) в строке 590.01.073 указывается исчисленный НДС на природный газ, реализованный на внутреннем рынке, за 1–3 кварталы отчетного года;

23) в строке 590.01.074 указывается стоимость объема добытого природного газа, реализованного на внутреннем рынке Республики Казахстан, за 1–3 кварталы отчетного года;

24) в строке 590.01.075 указывается ставка НДС на природный газ, реализованный на внутреннем рынке, определенная статьей 743 Налогового кодекса исходя из фактического объема добытого природного газа по итогам отчетного года;

25) в строке 590.01.076 указывается сумма НДС на природный газ, реализованный на внутреннем рынке, определяемая как произведение строк 590.01.074 и 590.01.075 (590.01.074 x 590.01.075);

26) в строке 590.01.077 указывается сумма корректировки НДС на природный газ, реализованный на внутреннем рынке, согласно пункту 3 статьи 742 Налогового кодекса, определяемая как разница строк 590.01.076 и 590.01.073 (590.01.076 – 590.01.073).

21. В разделе "НДС":

в строке 590.01.078 указывается сумма НДС, подлежащего уплате в бюджет, определяемая как сумма строк 590.01.018, 590.01.036, 590.01.051, 590.01.061, 590.01.071 и 590.01.077 (590.01.018 + 590.01.036 + 590.01.051 + 590.01.061 + 590.01.071 + 590.01.077).

Значение строки 590.01.078 переносится в строку 590.00.001 формы 590.00.

#### **Глава 4. Пояснение по заполнению формы 590.02 – Исчисление НДС на минеральное сырье, за исключением общераспространенных полезных ископаемых**

22. Форма 590.02 предназначена для детального отражения информации об исчислении НДС на минеральное сырье, за исключением общераспространенных полезных ископаемых за налоговый период.

23. В разделе "Общая информация о налогоплательщике":

1) в строке 5 "Номер постановления Правительства Республики Казахстан" в случае отнесения месторождения (группы месторождений, части месторождения) к категории низкорентабельных, высоковязких, обводненных, малодобитных, выработанных, предусмотренного пунктом 4 статьи 720 Налогового кодекса указывается номер Постановления Правительства Республики Казахстан, которым определен размер ставки НДС;

2) в строке 6 "Дата постановления Правительства Республики Казахстан" в случае отнесения месторождения (группы месторождений, части месторождения) к категории низкорентабельных, высоковязких, обводненных, малодебитных, выработанных, предусмотренного пунктом 4 статьи 720 Налогового кодекса указывается дата постановления Правительства Республики Казахстан, которым определен размер ставки НДС.

24. В разделе "Объем минерального сырья, за исключением общераспространенных полезных ископаемых":

в строке 590.02.001 указывается объем добытого минерального сырья, содержащего полезные ископаемые в налоговом периоде в единицах измерения, используемых в отчетных и сводных балансах запасов минерального сырья, предоставляемых уполномоченному органу по изучению и использованию недр.

25. В разделе "Исчисление НДС":

1) в строке "Наименование минерального сырья" указывается наименование добытого минерального сырья;

2) в графе А указывается порядковый номер строки;

3) в строках графы В указывается наименование полезных ископаемых, содержащихся в облагаемых объемах погашенных запасов минерального сырья;

4) в строках графы С указывается единица измерения, используемая в отчетных и сводных балансах запасов минерального сырья, предоставляемых уполномоченному органу по изучению и использованию недр;

5) в строках графы D указывается объем полезных ископаемых, содержащихся в облагаемых объемах погашенных запасов минерального сырья в единице измерения указанной в строке С;

6) в строках графы Е указывается объем других видов полезных ископаемых, содержащихся в облагаемых объемах погашенных запасов минерального сырья, переданных другому юридическому лицу для последующей переработки в единице измерения указанной в строке С;

7) в строках графы F указывается объем других видов полезных ископаемых, содержащихся в облагаемых объемах погашенных запасов минерального сырья, переданных структурному подразделению в рамках одного юридического лица для последующей переработки в единице измерения указанной в строке С;

8) в строках графы G указывается объем других видов полезных ископаемых, содержащихся в облагаемых объемах погашенных запасов минерального сырья, использованных на собственные производственные нужды в единице измерения указанной в строке С;

9) в строках H указывается средняя биржевая цена, определяемая в соответствии с пунктом 3 статьи 745 Налогового кодекса;

10) в строках графы I указывается средневзвешенная цена реализации, определяемая в соответствии с пунктом 7 статьи 745 Налогового кодекса;

11) в строках графы J указывается производственная себестоимость добычи и первичной переработки (обогащения), приходящие на такие виды полезных ископаемых, определяемая в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, увеличенная на 20 процентов;

12) в строках графы K указывается налоговая база, исчисленная в соответствии со статьей 745 Налогового;

13) в строках графы L сумма отклонения стоимости облагаемого объема погашенных запасов полезных ископаемых, содержащихся в минеральном сырье, определенная в соответствии с Законом Республики Казахстан "О трансфертном ценообразовании" (далее – Закон о трансфертном ценообразовании);

14) в строках графы M указывается ставка налога, определенная статьей 339 Налогового кодекса;

15) в строках графы N указывается сумма исчисленного НДС, определяемая как сумма произведений граф K и L умноженная на графу M  $((K + L) \times M)$ ;

16) в строках графы O указывается корректировка налога, определяемая в соответствии с подпунктом 3) пункта 6 статьи 745 Налогового кодекса и подпунктом 1) пункта 3 статьи 745 Налогового кодекса, с учетом положений Закона о трансфертном ценообразовании;

17) в строках графы P указывается сумма НДС с учетом корректировки, определяемая как сумма граф N и O  $(N+O)$ .

Итоговая сумма строки графы P переносится в строку 590.00.001 формы 590.00.

## **Глава 5. Пояснение по заполнению формы 590.03–Исчисление НДС на подземные воды**

26. Форма 590.03 предназначена для детального отражения информации об исчислении НДС на подземные воды.

27. В разделе "Исчисление НДС на подземные воды":

1) в строке 590.03.001 указывается общий объем за налоговый период добытой подземной воды, в кубических метрах;

2) в строке 590.03.002 указывается объем добытых подземных вод, указанных в строке 1 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 статьи 748 Налогового кодекса;

3) в строке 590.03.003 указывается размер (ставка) НДС на единицу объема, указанного в строке 590.03.002;

4) в строке 590.03.004 указывается сумма НДС, определяемая как произведение строк 590.03.002 и 590.03.003  $(590.03.002 \times 590.03.003)$ ;

5) в строке 590.03.005 указывается объем добытых подземных вод, указанных в строке 2 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 и пунктом 3 статьи 748 Налогового кодекса;

6) в строке 590.03.006 указывается размер (ставка) НДС на единицу объема, указанного в строке 590.03.005;

7) в строке 590.03.007 указывается сумма НДС, определяемая как произведение строк 590.03.005 и 590.003.006 (590.03.005 x 590.003.006);

8) в строке 590.03.008 указывается объем добытых подземных вод, указанных в строке 3 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 и пунктом 3 статьи 748 Налогового кодекса;

9) в строке 590.03.009 указывается размер (ставка) НДС на единицу объема, указанного в строке 590.03.008;

10) в строке 590.03.010 указывается сумма НДС, определяемая как произведение строк 590.03.008 и 590.003.009 (590.03.008 x 590.003.009);

11) в строке 590.03.011 указывается объем добытых подземных вод, указанных в строке 4 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 и пунктом 3 статьи 748 Налогового кодекса);

12) в строке 590.03.012 указывается размер (ставка) НДС на единицу объема, указанного в строке 590.03.011;

13) в строке 590.03.013 указывается сумма НДС, определяемая как произведение строк 590.03.011 и 590.003.012 (590.03.011 x 590.003.012);

14) в строке 590.03.014 указывается объем добытых подземных вод, указанных в строке 5 таблицы ставок, предусмотренной пунктом 2 и пунктом 3 статьи 748 Налогового кодекса;

15) в строке 590.03.015 указывается размер (ставка) НДС на единицу объема, указанного в строке 590.03.014;

16) в строке 590.03.016 указывается сумма НДС, определяемая как произведение строк 590.03.014 и 590.003.015 (590.03.014 x 590.003.015);

17) в строке 590.03.017 указывается сумма НДС на подземные воды, определяемая как сумма строк 590.03.004, 590.03.007, 590.03.010, 590.03.013, 590.03.016 (590.03.004 + 590.03.007 + 590.03.010 + 590.03.013 + 590.03.016).

Значение строки 590.03.017 переносится в строку 590.00.001 формы 590.00.

## **Глава 6. Пояснение по заполнению формы 590.04 – Исчисление НДС на общераспространенные полезные ископаемые и лечебные грязи**

28. В разделе "Общая информация о налогоплательщике":

1) в строке 5 "Наименование общераспространенных полезных ископаемых и лечебных грязей" указывается наименование общераспространенных полезных ископаемых и лечебных грязей;

2) в строке 6 "Единица измерения объема добытых общераспространенных полезных ископаемых и лечебных грязей" указывается единицы измерения, используемые в отчетных и сводных балансах запасов минерального сырья, предоставляемых уполномоченному органу по изучению и использованию недр.

29. В разделе "Исчисление НДС на общераспространенные полезные ископаемые" :

1) в строке 590.04.001 указывается объем добытых общераспространенных полезных ископаемых;

2) в строке 590.04.002 указывается размер (ставка) НДС на единицу объема, предусмотренная статьей 748 Налогового кодекса;

3) в строке 590.04.003 указывается сумма НДС на общераспространенные полезные ископаемые, определяемая как произведение строк 590.04.001 и 590.04.002 ( $590.04.001 \times 590.04.002$ );

30. В разделе "Исчисление НДС на лечебные грязи":

1) в строке 590.04.004 указывается объем добытых лечебных грязей;

2) в строке 590.04.005 указывается размер (ставка) НДС на единицу объема, предусмотренная статьей 748 Налогового кодекса;

3) в строке 590.04.006 указывается сумма НДС на лечебные грязи, определяемая как произведение строк 590.04.004 и 590.04.005 ( $590.04.004 \times 590.04.005$ ).

31. В разделе "Исчисление НДС":

1) в строке 590.04.007 указывается сумма НДС, определяемая как сумма строк 590.04.003 и 590.04.006 ( $590.04.003 + 590.04.006$ ).

Приложение 18 к приказу  
Заместителя Премьер-Министра  
- Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 14 апреля 2022 года № 409  
Приложение 111 к приказу  
Первого заместителя  
Премьера-Министра  
Республики Казахстан  
- Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 20 января 2020 года № 39



**ПЛАТА ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ЗЕМЕЛЬНЫМИ УЧАСТКАМИ**  
(Приложение к Расчету)

форма 851.01 стр. 01

Укажите номер  
текущего листа

Прочитайте Правила составления данной формы  
**ВНИМАНИЕ!** Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

**Раздел. Общая информация о налогоплательщике**

<b>1</b> ИИН (БИН)	<input type="text"/>	<b>3</b> Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год	<input type="text"/>
<b>2</b> БИН юридического лица, структурным подразделением которого является филиал, представительство	<input type="text"/>	<b>4</b> БИН аппарата акима города районного значения, села, поселка, сельского округа	<input type="text"/>

**Раздел. Плата за пользование земельными участками, подлежащая уплате в бюджет**

Код строки	Наименование показателей	
851.01.001	Сумма исчисленных текущих платежей платы, подлежащих уплате по установленным срокам:	
<b>I</b> 25 февраля	<input type="text"/>	<b>II</b> 25 мая <input type="text"/>
<b>III</b> 25 августа	<input type="text"/>	<b>IV</b> 25 ноября <input type="text"/>
851.01.002	Сумма исчисленных текущих платежей платы, подлежащих уплате по окончании срока договора	<input type="text"/>
851.01.003	Сумма исчисленных текущих платежей платы, подлежащих уплате после 25 ноября	<input type="text"/>

**Раздел. Сведения для исчисления платы за пользование земельными участками**

A	№	B	Кадастровый номер	C	Категория земельного участка	D	Целевое использование (предназначение) земельного участка	E	Период действия договора аренды	F	Размер месячного расчетного показателя
									с <input type="text"/> по <input type="text"/>		
									с <input type="text"/> по <input type="text"/>		
									с <input type="text"/> по <input type="text"/>		
									с <input type="text"/> по <input type="text"/>		
									с <input type="text"/> по <input type="text"/>		
									с <input type="text"/> по <input type="text"/>		



форма 851.01 стр. 02

Укажите номер  
текущего листа

**Раздел. Общая информация о налогоплательщике**

<b>1</b> ИИН (БИН)	<input type="text"/>	<b>3</b> Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год	<input type="text"/>
<b>2</b> БИН юридического лица, структурным подразделением которого является филиал, представительство	<input type="text"/>	<b>4</b> БИН аппарата акима города районного значения, села, поселка, сельского округа	<input type="text"/>

**Раздел. Сведения для исчисления платы за пользование земельными участками**

A	№	G	Площадь земельного участка	H	Единица измерения земельного участка (кв.м/га)	I	Фактический срок пользования земельным участками в налоговом периоде (месяц)	J	Сумма исчисленной платы к уплате:
			<input type="text"/>		<input type="text"/>				Итого суммы исчисленной платы к уплате:
			<input type="text"/>		<input type="text"/>				мес. тыс. руб. др.
			<input type="text"/>		<input type="text"/>				мес. тыс. руб. др.
			<input type="text"/>		<input type="text"/>				мес. тыс. руб. др.
			<input type="text"/>		<input type="text"/>				мес. тыс. руб. др.
			<input type="text"/>		<input type="text"/>				мес. тыс. руб. др.
			<input type="text"/>		<input type="text"/>				мес. тыс. руб. др.
			<input type="text"/>		<input type="text"/>				мес. тыс. руб. др.



Прочитайте Правила составления данной формы  
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1	ИНН (БИН)	<input type="text"/>	5	Номер лицензии	<input type="text"/>
2	БИН юридического лица, структурным подразделением которого является филиал, представительство	<input type="text"/>	6	Период действия лицензии с	<input type="text"/> по <input type="text"/>
3	Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год	<input type="text"/>	7	Количество блоков на разведку	<input type="text"/>
4	БИН аппарата акима города районного значения, села, поселка, сельского округа	<input type="text"/>	8	Количество км2 на добычу	<input type="text"/>

Раздел. Плата за пользование участками недр на основании лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых, подлежащая уплате в бюджет

Код строки Наименование показателей

851.02.001 Сумма исчисленных текущих платежей платы, подлежащих уплате по установленным срокам:

I	25 февраля	<input type="text"/>	II	25 мая	<input type="text"/>
III	25 августа	<input type="text"/>	IV	25 ноября	<input type="text"/>

Раздел. Сведения для исчисления платы за пользование участками недр на основании лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых

A	№	B	Размер месячного расчетного показателя	C	Ставка платы	D	Фактический период действий в отчетном налоговом периоде (месяц)	E	Сумма исчисленной платы к уплате
<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	

Итого суммы исчисленной платы к уплате:

<input type="text"/>					
млн.	тыс.	целые	копейки	млн.	тыс.



Приложение 19 к приказу  
Заместителя Премьер-Министра  
- Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 14 апреля 2022 года № 409  
Приложение 112 к приказу  
Первого заместителя  
Премьера-Министра  
Республики Казахстан  
- Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 20 января 2020 года № 39

## Правила составления налоговой отчетности "Расчет сумм текущих платежей по плате за пользование земельными участками (форма 851.00)"

### Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Расчет сумм текущих платежей по плате за пользование земельными участками (форма 851.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Расчет сумм текущих платежей) по плате за пользование земельными участками" (далее – расчет), предназначенной для исчисления платы за пользование земельными участками (далее –

плата). Расчет составляется плательщиками платы, определенными статьей 565 Налогового кодекса, за исключением физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, а также индивидуальных предпринимателей по земельным участкам, занятым объектами налогообложения, налоговая база по налогу на имущество по которым исчисляется в соответствии со статьей 529 Налогового кодекса, и (или) выделенным под индивидуальное жилищное строительство.

2. Расчет состоит из самого расчета (форма 851.00) и приложения к нему (формы 851.01 и 851.02), предназначенного для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

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

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки расчета не заполняются.

5. Приложение к расчету составляется в обязательном порядке при заполнении строк в расчете, требующих раскрытия соответствующих показателей.

6. Приложение к расчету не составляется при отсутствии данных, подлежащих отражению в нем.

7. При превышении количества показателей в строках, имеющих на листе приложения к расчету, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к расчету.

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

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

10. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

11. Расчет составляется, подписывается, заверяется (электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителе на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

12. При представлении расчета:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени, отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

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

3) в электронной форме, допускающей компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

13. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2022 года.

14. В разделах "Общая информация о налогоплательщике" приложений к расчету указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" расчета.

## **Глава 2. Пояснение по заполнению расчета (форма 851.00)**

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

1) индивидуальный идентификационный номер (бизнес- идентификационный номер) (далее – ИИН (БИН)) плательщика платы;

2) БИН юридического лица, структурным подразделением которого является филиал, представительство;

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

4) наименование налогоплательщика – фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица или наименование юридического лица (или структурного подразделения по решению 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 (или структурного подразделения по решению юридического лица) – доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

5) вид расчета.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения расчета к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

6) номер и дата уведомления.

Строки заполняются при представлении вида расчета, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

7) отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса.

Ячейки отмечаются, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строке А или В;

А – доверительный управляющий;

В – учредитель доверительного управления;

8) код валюты – 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 листов – количество представленных приложений.

16. В разделе "Плата за пользование земельными участками, подлежащая уплате в бюджет":

1) в строке 851.00.001 указывается общая сумма платы по всем земельным участкам, исчисленная плательщиками платы, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период, определяемая как сумма граф J и E по всем приложениям форм 851.01 и 851.02 ;

2) в строке 851.00.002 указывается сумма исчисленных текущих платежей платы, подлежащих уплате в бюджет в сроки, установленные пунктом 4 статьи 564 Налогового кодекса:

в строке 851.00.002 I указывается сумма платы к уплате в срок не позднее 25 февраля налогового периода;

в строке 851.00.002 II указывается сумма платы к уплате в срок не позднее 25 мая налогового периода;

в строке 851.00.002 III указывается сумма платы к уплате в срок не позднее 25 августа налогового периода;

в строке 851.00.002 IV указывается сумма платы к уплате в срок не позднее 25 ноября налогового периода.

Сумма текущих платежей платы по каждой указанной строке определяется делением общей суммы платы на количество сроков уплаты, оставшихся до окончания налогового периода;

3) в строке 851.00.003 указывается сумма платы в соответствии с пунктом 6 статьи 564 Налогового кодекса. Данная строка заполняется по окончании срока договора временного возмездного землепользования или его расторжения после начала налогового периода;

4) в строке 851.00.004 указывается сумма платы в соответствии с пунктом 3 статьи 565 Налогового кодекса. Данная строка заполняется при предоставлении государством земельных участков во временное возмездное землепользование после последнего срока уплаты платы (25 ноября текущего года).

Сумма текущих платежей платы по указанной строке определяется делением общей суммы платы на количество месяцев уплаты, оставшихся до окончания налогового периода.

17. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя)" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами. Если расчет представляется физическим лицом, в поле указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) плательщика платы, которые заполняются в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

2) дата подачи расчета – дата представления расчета в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту нахождения объекта обложения платы;

4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего расчет" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего расчет;

5) дата приема расчета – дата представления расчета в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа – регистрационный номер расчета, присваиваемый органом государственных доходов;

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

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

### **Глава 3. Пояснение по заполнению формы 851.01**

18. Форма 851.01 предназначена для отражения информации об исчислении сумм платы за налоговый период в совокупности по всем земельным участкам, находящемуся на праве временного возмездного землепользования (аренды).

При составлении формы 851.01 для исчисления платы по землям населенных пунктов, расположенных в городах районного значения, селах, поселках, сельских округах налогоплательщиком составляется отдельное приложение к расчету по каждому городу районного значения, селу, поселку, сельскому округу.

19. В разделе "Общая информация о налогоплательщике":

В строке 4 "БИН аппарата акима города районного значения, села, поселка, сельского округа" указывается БИН аппарата акима города районного значения, села,

поселка, сельского округа по месту нахождения объекта обложения платы. Строка заполняется при составлении формы по землям населенных пунктов, расположенных в городах районного значения, селах, поселках, сельских округах.

20. В разделе "Плата за пользование земельными участками, подлежащая уплате в бюджет":

1) в строке 851.01.001 указывается сумма исчисленных текущих платежей платы, подлежащих уплате в бюджет в сроки, установленные пунктом 4 статьи 564 Налогового кодекса:

в строке 851.01.001 I указывается сумма платы к уплате в срок не позднее 25 февраля налогового периода;

в строке 851.01.001 II указывается сумма платы к уплате в срок не позднее 25 мая налогового периода;

в строке 851.01.001 III указывается сумма платы к уплате в срок не позднее 25 августа налогового периода;

в строке 851.01.001 IV указывается сумма платы к уплате в срок не позднее 25 ноября налогового периода.

Сумма текущих платежей платы по каждой указанной строке определяется делением общей суммы платы на количество сроков уплаты, оставшихся до окончания налогового периода;

2) в строке 851.01.002 указывается сумма платы в соответствии с пунктом 6 статьи 564 Налогового кодекса. Данная строка заполняется по окончании срока договора временного возмездного землепользования или его расторжения после начала налогового периода;

3) в строке 851.01.003 указывается сумма платы в соответствии с пунктом 3 статьи 565 Налогового кодекса. Данная строка заполняется при предоставлении государством земельных участков во временное возмездное землепользование после последнего срока уплаты платы (25 ноября текущего года).

Сумма текущих платежей платы по указанной строке определяется делением общей суммы платы на количество месяцев уплаты, оставшихся до окончания налогового периода.

21. В разделе "Сведения для исчисления суммы платы за пользование земельными участками, подлежащей уплате в бюджет":

1) в графе А указывается порядковый номер строки, который начинается со строки 00000001;

2) в графе В указывается кадастровый номер земельного участка на основании идентификационных документов;

3) в графе С указывается код категории земель.

Коды категории земель:

А – земли сельскохозяйственного назначения;

В – земли населенных пунктов;

С – земли промышленности, транспорта, связи, обороны и иного несельскохозяйственного назначения;

Д – земли водного фонда;

Е – земли особо охраняемых природных территорий, земли оздоровительного, рекреационного и историко-культурного назначения;

Ф – земли лесного фонда.

4) в графе Д код целевого использования земельного участка.

Коды целевого использования земельного участка:

А – казино;

В – автозаправочная станция;

С – автостоянка;

Д – иное.

5) в графе Е указывается период действия договора аренды;

6) в графе Ф указывается размер месячного расчетного показателя (далее – МРП), установленного законом о республиканском бюджете на первое число налогового периода;

7) в графе Г указывается общая площадь земельного участка в соответствии с договором аренды земельного участка;

8) в графе Н указывается единица измерения площади земельного участка (необходимо выбрать одну единицу измерения гектар или в квадратный метр);

9) в графе I указывается фактический срок пользования земельным участком в налоговом периоде, то есть количество месяцев пользования земельным участком;

10) в графе J указывается сумма исчисленной платы, подлежащая уплате в бюджет в налоговом периоде.

Сумма платы по земельным участкам, полученным во временное возмездное землепользование (аренду), исчисляется на основании договоров временного возмездного землепользования, заключенных с уполномоченным органом по земельным отношениям, а на территории специальной экономической зоны – с местным исполнительным органом или управляющей компанией специальной экономической зоны.

#### **Глава 4. Пояснение по заполнению формы 851.02**

22. Форма 851.02 предназначена для отражения информации об исчислении сумм платы за пользование земельными участками недр на основании лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых.

При составлении формы 851.02 для исчисления платы по землям населенных пунктов, расположенных в городах районного значения, селах, поселках, сельских

округах налогоплательщиком составляется отдельное приложение к расчету по каждому городу районного значения, селу, поселку, сельскому округу.

При наличии двух и более лицензий налогоплательщиком составляется отдельное приложение к расчету по каждой лицензии.

23. В разделе "Общая информация о налогоплательщике":

1) в строке 4 "БИН аппарата акима города районного значения, села, поселка, сельского округа" указывается БИН аппарата акима города районного значения, села, поселка, сельского округа по месту нахождения объекта обложения платы. Строка заполняется при составлении формы по землям населенных пунктов, расположенных в городах районного значения, селах, поселках, сельских округах;

2) в строке 5 "Номер лицензии" указывается номер лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых, выданной в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании;

3) в строке 6 указывается "Период действия лицензии" указывается период, на который выдана лицензия на разведку или добычу твердых полезных ископаемых;

4) в строке 7 указывается количество блоков, предусмотренный лицензией на разведку. Информация представляется в разрезе каждого блока;

5) в строке 8 указывается количество км<sup>2</sup> земли, предназначенная на добычу твердых полезных ископаемых.

24. В разделе "Плата за пользование участками недр на основании лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых, подлежащая уплате в бюджет":

в строке 851.02.001 указывается сумма исчисленных текущих платежей платы, подлежащих уплате в бюджет в сроки, установленные пунктами 9, 10, 11 и 12 статьи 564 Налогового кодекса:

в строке 851.02.001 I указывается сумма платы к уплате в срок не позднее 25 февраля налогового периода;

в строке 851.02.001 II указывается сумма платы к уплате в срок не позднее 25 мая налогового периода;

в строке 851.02.001 III указывается сумма платы к уплате в срок не позднее 25 августа налогового периода;

в строке 851.02.001 IV указывается сумма платы к уплате в срок не позднее 25 ноября налогового периода.

Недропользователи по участку недр, предоставленному на основании лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых, уплачивают годовую сумму платы не позднее 25 февраля отчетного налогового периода – в случае действия лицензии по состоянию на 1 января отчетного года и до его окончания или при получении лицензии до 1 февраля отчетного года включительно – в размере годовой суммы платы, определяемой по ставкам, установленным Налоговым кодексом.

В случае если по состоянию на 1 февраля отчетного налогового периода известно, что срок действия лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых истекает в текущем налоговом периоде, то в срок не позднее 25 февраля отчетного налогового периода производится уплата платы за фактический период действия такой лицензии.

В случаях прекращения действия лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых после 1 февраля отчетного налогового периода сумма платы за фактический период действия такой лицензии подлежит внесению в бюджет в срок не позднее 25 числа второго месяца квартала, следующего за кварталом, в котором истек срок действия лицензии.

25. В разделе "Исчисление суммы платы за пользование участками недр на основании лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых":

1) в графе А указывается порядковый номер строки, который начинается со строки 00000001;

2) в графе В указывается размер МРП, установленного законом о республиканском бюджете на первое число налогового периода;

3) в графе С указывается размер ставки платы. По участку недр, предоставленному на основании лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых, ставки платы определяются исходя из размера МРП, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 число налогового периода, и составляют:

№	Период	Ставки платы (МРП)
1	с 1 по 36 месяцы действия лицензии на разведку, за 1 блок	15
2	с 37 по 60 месяцы действия лицензии на разведку, за 1 блок	23
3	с 61 по 84 месяцы действия лицензии на разведку, за 1 блок	32
4	с 85 месяца действия лицензии на разведку и далее, за 1 блок	60
5	с 1 месяца действия лицензии на добычу и далее, за 1 км <sup>2</sup>	450

4) в графе Д указывается фактический период действия в отчетном налоговом период, то есть количество месяцев пользования участком недра;

5) в графе Е указывается сумма исчисленной платы, подлежащая к уплате.

Порядок исчисления и уплаты по участку недр, предоставленному на основании лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых, регламентированы статьей 564 Налогового кодекса.

Недропользователи по участку недр, предоставленному на основании лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых, уплачивают годовую сумму

платы не позднее 25 февраля отчетного налогового периода – в случае действия лицензии по состоянию на 1 января отчетного года и до его окончания или при получении лицензии до 1 февраля отчетного года включительно – в размере годовой суммы платы, определяемой по ставкам, установленным подпунктом 3) настоящего пункта.

В случае получения лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых после 1 февраля отчетного налогового периода или прекращения действия лицензии в течение отчетного налогового периода сумма платы определяется недропользователем, исходя из ставок платы, согласно подпункту 3) настоящего пункта, и фактического периода действия в отчетном налоговом периоде такой лицензии.

К примеру, лицензия на "блок 1" предоставлен с 06.2022 по 12.2032 года. Размер ставки за каждый период исчисляется следующим образом:

№	Период	Ставки платы (МРП)
1	с 06.2022 по 06.2025	15
2	с 07.2025 по 07.2027	23
3	с 08.2027 по 08.2029	32
4	с 09.2029 по 12.2032	60

Согласно таблице, налогоплательщик при представлении декларации за 2022 год, исчисляет налог по ставке 15 МРП, так как период лицензии не превышает 36 месяцев. Тем самым, новая ставка применима в размере 23 МРП при представлении декларации за 2025 год, так как с 07.2025 года фактический период действия лицензии превышает 36 месяцев.

Таким образом, налогоплательщик в одном налоговом периоде по одному блоку может применять разные ставки исходя из продолжительности фактического пользования объектом налогообложения.

Приложение 20 к приказу  
Заместителя Премьер-Министра  
- Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 14 апреля 2022 года № 409  
Приложение 113 к приказу  
Первого заместителя  
Премьера-Министра  
Республики Казахстан  
– Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 20 января 2020 года № 39

## ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ПЛАТЕ ЗА НЕГАТИВНОЕ ВОЗДЕЙСТВИЕ НА ОКРУЖАЮЩУЮ СРЕДУ

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по плате за эмиссии в окружающую среду».  
**ВНИМАНИЕ!** Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

### Раздел. Общая информация о налогоплательщике

<b>1</b>	ИИН(БИН) <input style="width: 100%;" type="text"/>	<b>2</b>	БИН <input style="width: 100%;" type="text"/> <small>юридического лица, структурным подразделением которого является филиал, представительство</small>
<b>3</b>	Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал <input type="text"/> год <input type="text"/>		
<b>4</b>	Наименование налогоплательщика <input style="width: 100%;" type="text"/>		
<b>5</b>	Вид декларации (укажите <input checked="" type="checkbox"/> в соответствующей ячейке): первоначальная <input type="checkbox"/> очередная <input type="checkbox"/> дополнительная <input type="checkbox"/> дополнительная по уведомлению <input type="checkbox"/> ликвидационная <input type="checkbox"/>		
<b>6</b>	Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению): <b>A</b> номер <input style="width: 100%;" type="text"/> <b>B</b> дата <input style="width: 100%;" type="text"/>		
<b>7</b>	Отдельные категории налогоплательщика (укажите <input checked="" type="checkbox"/> в соответствующей ячейке): <b>A</b> доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса <input type="checkbox"/> <b>B</b> учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса <input type="checkbox"/> <b>C</b> налогоплательщик с объемами платежей до 100 МРП в суммарном годовом объеме, в соответствии со статьей 579 Налогового кодекса <input type="checkbox"/>		
<b>8</b>	Код валюты <input style="width: 100%;" type="text"/>	<b>9</b>	Количество приложений <input style="width: 100%;" type="text"/>

### Раздел. Плата за негативное воздействие на окружающую среду, подлежащая уплате в бюджет

Код строки	Наименование показателей	млрд	млн	тыс.
870.00.001	Сумма исчисленной платы в пределах установленного лимита (сумма строк 870.01.012 по всем приложениям формы 870.01)	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>
870.00.002	Сумма исчисленной платы сверх установленного лимита (сумма строк 870.01.013 по всем приложениям формы 870.01)	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>
870.00.003	Сумма исчисленной платы к уплате - всего (870.00.001+ 870.00.002)	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>	<input style="width: 100%;" type="text"/>

### Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

<p style="text-align: center; font-size: small;">Не выходить за ограничительную рамку</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;"> <span style="float: left;">Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя) /</span> <span style="float: right;">Подпись /</span> </div> <p>Дата подачи декларации <input style="width: 100%;" type="text"/> <small>Цифрами день, месяц, год</small></p> <p>Код органа государственных доходов <input style="width: 100%;" type="text"/></p>	<div style="border: 1px solid black; border-radius: 50%; width: 100px; height: 100px; margin: 0 auto; display: flex; align-items: center; justify-content: center;"> <p style="font-size: small;">Место печати (за исключением юридических лиц относящихся к субъектам частного предпринимательства)</p> </div>
<p style="text-align: center; font-size: small;">Не выходить за ограничительную рамку</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px; margin-bottom: 10px;"> <span style="float: left;">Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего Декларацию /</span> <span style="float: right;">Подпись /</span> </div> <p>Входящий номер документа <input style="width: 100%;" type="text"/></p>	<p>Дата приема декларации <input style="width: 100%;" type="text"/> <small>Цифрами день, месяц, год</small></p> <p>Дата почтового отправления <input style="width: 100%;" type="text"/> <small>Цифрами день, месяц, год</small></p> <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 40px; margin: 0 auto; display: flex; align-items: center; justify-content: center;"> <p style="font-size: small;">Место штампа</p> </div>





ПЛАТА ЗА НЕГАТИВНОЕ ВОЗДЕЙСТВИЕ НА ОКРУЖАЮЩУЮ СРЕДУ  
(Приложение к Декларации)

форма 870.01 стр. 02

Укажите номер  
текущего листа

Раздел. Исчисление платы за негативное воздействие на окружающую среду, подлежащей уплате в бюджет

Код строки	Наименование показателей	млрд	млн	тыс.
870.01.012	Сумма исчисленной платы в пределах установленного норматива (870.01.003 x 870.01.006) или (870.01.003 x 870.01.008) или (870.01.003 x 870.01.009) или (870.01.003 x 870.01.011)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
870.01.013	Сумма исчисленной платы сверх установленного норматива (870.01.004 x 870.01.006) или (870.01.004 x 870.01.008)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>



Заместителя Премьер-Министра  
- Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 14 апреля 2022 года № 409  
Приложение 114 к приказу  
Первого заместителя  
Премьера-Министра  
Республики Казахстан  
– Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 20 января 2020 года № 39

## **Правила составления налоговой отчетности "Декларация по плате за негативное воздействие на окружающую среду (форма 870.00)"**

### **Глава 1. Общие положения**

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация по плате за негативное воздействие на окружающую среду (форма 870.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Декларация по плате за негативное воздействие на окружающую среду" (далее – декларация), предназначенной для исчисления платы за негативное воздействие на окружающую среду. Декларация составляется плательщиками платы за негативное воздействие на окружающую среду, определенными статьей 574 Налогового кодекса, за исключением налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств.

2. Декларация составляется в соответствии со статьей 579 Налогового кодекса, состоит из самой декларации (форма 870.00) и приложения к ней (форма 870.01), предназначенного для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

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

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

5 Приложение к декларации составляется в обязательном порядке при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

6. Приложение к декларации не составляется при отсутствии данных, подлежащих отражению в нем.

7. При превышении количества показателей в строках, имеющих на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации.

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

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

10. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

11. Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителе на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

12. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени, отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

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

3) в электронной форме, допускающей компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

13. В разделах "Общая информация о налогоплательщике" приложений к декларации указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" декларации.

## **Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 870.00)**

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

1) индивидуальный идентификационный номер (бизнес-идентификационный номер) (далее – ИИН (БИН)) плательщика платы за негативное воздействие на окружающую среду;

2) БИН юридического лица, структурным подразделением которого является филиал, представительство;

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

4) наименование налогоплательщика – фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица или наименование юридического лица (или структурного подразделения по решению 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 (или структурного подразделения по решению 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 206 Налогового кодекса;

6) номер и дата уведомления.

Строки заполняются при представлении вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

7) отдельные категории налогоплательщика.

Ячейки отмечаются в случае, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строке А или В, С:

А – доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

В – учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

С – плательщик платы за негативное воздействие на окружающую среду с объемами платежей до 100 месячных расчетных показателей (МРП) в суммарном годовом объеме, в соответствии со статьей 579 Налогового кодекса;

8) код валюты – 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 – количество представленных приложений.

15. В разделе "Плата за негативное воздействие на окружающую среду, подлежащая уплате в бюджет":

в строке 870.00.001 указывается общая сумма исчисленной платы за негативное воздействие на окружающую среду в пределах установленного норматива за налоговый период, подлежащая уплате в бюджет по всем видам специального природопользования, определяемая как сумма строк 870.01.011 по всем приложениям 870.01;

в строке 870.00.002 указывается общая сумма исчисленной платы за негативное воздействие на окружающую среду сверх установленного норматива за налоговый период, подлежащая уплате в бюджет по всем видам специального природопользования, определяемая как сумма строк 870.01.012 по всем приложениям 870.01;

в строке 870.00.003 указывается общая сумма исчисленной платы за негативное воздействие на окружающую среду за налоговый период, подлежащей уплате в бюджет по всем видам специального природопользования, определяемая как сумма строк 870.00.001 и 870.00.002.

16. В разделе "Ответственность налогоплательщика":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя)" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами. Если декларация представляется физическим лицом, в поле указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика, которые заполняются в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

2) дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов:

по стационарным источникам загрязнения – по месту нахождения объекта загрязнения;

по передвижным источникам, подлежащим государственной регистрации, – по месту регистрации передвижных источников, определяемому уполномоченным государственным органом при проведении такой регистрации;

по передвижным источникам загрязнения, не подлежащим государственной регистрации, – по месту нахождения налогоплательщика;

4) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

5) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

6) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

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

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

### **Глава 3. Пояснение по заполнению формы 870.01**

17. Форма 870.01 предназначена для отражения информации об исчислении суммы платы за негативное воздействие на окружающую среду по каждому виду специального природопользования за налоговый период и заполняется отдельно за каждый вид загрязнения (специального природопользования).

18. В разделе "Общая информация о налогоплательщике":

1) при наличии экологического разрешения за негативное воздействие на окружающую среду в ячейке А указывается номер разрешения, в ячейке В указывается дата выдачи разрешения, в ячейке С указывается категория объектов (I, II, III, IV), в ячейке D указывается дата получения разрешения и фактическая дата окончания срока действия разрешения;

2) вид специального природопользования.

Отмечается одна ячейка в зависимости от вида специального природопользования, установленного экологическим законодательством Республики Казахстан;

3) вид загрязняющего вещества – указываются вид в соответствии со статьи 576 Налогового кодекса и код опасных отходов согласно приказу исполняющего обязанности Министра экологии, геологии и природных ресурсов Республики Казахстан от 6 августа 2021 года № 314 "Об утверждении Классификатора отходов" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 23903).

Например, при заполнении приложения 870.01 по отходам сельхозпроизводства в данной ячейке указывается строка 1.3.6. пункта 6 статьи 576 Налогового кодекса. При этом ячейка "код опасных отходов согласно Классификатору отходов" не заполняется.

При заполнении приложения 870.01 по нефтешламам указывается строка 1.2.2 пункта 6 статьи 576 Налогового кодекса. При этом в ячейке код опасных отходов указывается АЕ030 согласно приложению 8 к Классификатору отходов;

4) единицы измерения природопользования.

Отмечается соответствующая ячейка единицы измерения производимого специального природопользования, указанного в строке "Вид специального природопользования".

19. В разделе "Сведения об объемах загрязнения в единицах измерения, указанных в строке 7 для исчисления платы за негативное воздействие на окружающую среду":

1) в строке 870.01.001 указывается остаток норматива на начало квартала. Данная строка заполняется плательщиками платы за негативное воздействие на окружающую среду, за исключением плательщиков платы с объемами платежей до 100 МРП в суммарном годовом объеме.

При составлении декларации за первый квартал календарного года в строке 870.01.001 указывается величина установленного годового норматива.

При составлении декларации за второй – четвертый кварталы календарного года указывается разница между кварталами.

Например:

Если годовой норматив установлен в размере 1 миллион 500 тысяч и в первом квартале был использован норматив в размере 500 тысяч, то во втором квартале в строке 870.01.001 указывается разница, между установленным нормативом и использованным в первом квартале, то есть 1 миллион.

Аналогично определяются остаток норматива за третий, четвертый кварталы налогового периода;

2) в строке 870.01.002 указывается объем выкупленного норматива на за негативное воздействие на окружающую среду. Данная строка заполняется плательщиком платы за негативное воздействие на окружающую среду с объемами платежей до 100 МРП в суммарном годовом объеме, отмеченным в строке 7 С декларации 870.00;

3) в строке 870.01.003 указывается фактический объем за негативное воздействие на окружающую среду за налоговый период в пределах установленных нормативов. При этом значение строки 870.01.003 не может превышать значение строки 870.01.002;

4) в строке 870.01.004 указывается фактический объем за негативное воздействие на окружающую среду сверх установленных нормативов (при его наличии);

5) в строке 870.01.005 указывается остаток норматива на конец квартала. Данная строка заполняется плательщиками платы за негативное воздействие на окружающую среду, за исключением плательщиков платы с объемами платежей до 100 МРП в суммарном годовом объеме.

20. В разделе "Сведения об установленных ставках для исчисления платы за негативное воздействие на окружающую среду":

1) в строке 870.01.006 указывается ставка платы за негативное воздействие на окружающую среду в пределах установленного норматива в соответствии со статьей 576 Налогового кодекса.

Например, при заполнении приложения 870.01 по дизельному топливу применяется ставка 0,45 МРП за 1 тонну использованного топлива в соответствии с подпунктом 2) пункта 4 статьи 576 Налогового кодекса;

2) строке 870.01.007 указывается размер повышения ставки платы по решению местных представительных органов согласно пункту 8 статьи 576 Налогового кодекса;

3) строке 870.01.008 указывается ставка платы в пределах установленного норматива с учетом размера повышения ставки по решению местных представительных органов, определяемая как произведение строк 870.01.006 и 870.01.007;

3-1) в строке 870.01.009 отмечается ячейка соответствующего коэффициента, применяемого к плательщикам платы согласно пункту 1-1 статьи 577 Налогового кодекса;

4) в строке 870.01.010 отмечается ячейка соответствующего коэффициента, применяемого к плательщикам платы согласно пункту 2 статьи 577 Налогового кодекса

. При этом Налоговым кодексом в зависимости от категорий налогоплательщиков установлены следующие коэффициенты к ставкам:

для субъектов естественных монополий по объему за негативное воздействие на окружающую среду, образуемый при оказании коммунальных услуг, и энергопроизводящих организаций Республики Казахстан:

в ячейке А указывается коэффициент за выбросы загрязняющих веществ от стационарных источников – 0,3;

в ячейке С указывается коэффициент за сбросы загрязняющих веществ – 0,43;

в ячейке D указывается коэффициент за размещение отходов производства и потребления по отходу зола и золошлаки – 0,05;

для полигонов, осуществляющих размещение коммунальных отходов, за объем твердо-бытовых отходов, образуемый физическими лицами по месту жительства:

в ячейке В указывается коэффициент за размещение коммунальных отходов (твердые бытовые отходы, канализационный ил очистных сооружений) – 0,2;

по объектам I категории, оказывающим негативное воздействие на окружающую среду, по которым не действует комплексное экологическое разрешение, применяются коэффициенты к ставкам:

для субъектов естественных монополий, – при оказании коммунальных услуг, плательщиками, являющимися энергопроизводящими организациями, – при производстве электроэнергии:

в ячейке Е указывается коэффициент за выбросы загрязняющих веществ от стационарных источников – 2,4;

в ячейке F указывается коэффициент за сбросы загрязняющих веществ – 3,44;

в ячейке G указывается коэффициент за золу и золошлаки – 0,4.

По операторам полигонов и осуществляющими захоронение коммунальных отходов:

в ячейке H указывается коэффициент за коммунальные отходы (твердые бытовые отходы, ил канализационных очистных сооружений) – 1,6;

в ячейке I указывается коэффициент за выбросы загрязняющих веществ от стационарных источников, за выбросы загрязняющих веществ от сжигания попутного и (или) природного газа в факелах, за сбросы загрязняющих веществ, за захоронение отходов производства и потребления, за размещение серы в открытом виде на серных картах, образующейся при проведении операций по разведке и (или) добыче углеводородов - 8;

5) в строке 870.01.011 – ставка платы за негативное воздействие на окружающую среду в пределах норматива с учетом размера ставки платы по решению местных представительных органов в соответствии с пунктом 8 статьи 576 Налогового кодекса и коэффициентов, применяемых к плательщикам платы согласно пункту 2 статьи 577 Налогового кодекса, определяемая как произведение строк 870.01.006 x 870.01.009 А

или 870.01.010 А (В, С, D, E, F, G, H или I) или (870.01.008 x 870.01.009 А или 870.01.008870.01.010 А (В, С, D, E, F, G, H или I)).

21. В разделе "Исчисление платы за негативное воздействие на окружающую среду, подлежащей уплате в бюджет":

1) в строке 870.01.012 – сумма исчисленной платы за негативное воздействие на окружающую среду в пределах установленного норматива за налоговый период, определяемая как произведение строк 870.01.003 и 870.01.006, или 870.01.003 и 870.01.008, 870.01.003 и 870.01.009 (870.01.003 x 870.01.006 (870.01.008 или 870.01.009) ) или 870.01.003 и 870.01.010 (870.01.003 x 870.01.006 (870.01.008 или 870.01.011)).

Если ставка платы повышена по решению местных представительных органов согласно пункту 8 статьи 576 Налогового кодекса, то применяется формула 870.01.003 x 870.01.008.

Если ставка платы в пределах норматива с применением коэффициентов согласно пункту 1-1 статьи 577 Налогового кодекса, то применяется формула 870.01.003 x 870.01.009;

Если ставка платы в пределах норматива с применением коэффициентов согласно пункту 2 статьи 577 Налогового кодекса, то применяется формула 870.01.003 x 870.01.011;

2) в строке 870.01.013 указывается сумма исчисленной платы за негативное воздействие на окружающую среду сверх установленного норматива за налоговый период, определяемая как произведение строк 870.01.004 и 870.01.006, или 870.01.004 и 870.01.008 (870.01.004 x 870.01.006 (870.01.008)).

Если ставка платы повышена по решению местных представительных органов согласно пункту 8 статьи 576 Налогового кодекса, то применяется формула 870.01.004 x 870.01.008.

Приложение 22 к приказу  
Заместителя Премьер-Министра  
- Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 14 апреля 2022 года № 409  
Приложение 115 к приказу  
Первого заместителя  
Премьера-Министра  
Республики Казахстан  
– Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 20 января 2020 года № 39

## ДЕКЛАРАЦИЯ ДЛЯ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ ЕДИНОГО ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация для плательщиков единого земельного налога».  
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

### Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте)

1 ИИН (БИН)

2 Наименование налогоплательщика

3 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

4 Вид декларации (укажите  в соответствующей ячейке):  
 первоначальная  очередная  дополнительная  дополнительная по уведомлению  ликвидационная

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):  
**A** номер  **B** дата  Цифрами день, месяц, год

6 Отдельные категории налогоплательщика (укажите  в соответствующей ячейке):  
**A** доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса   
**B** учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса

7 Код валюты

8 Количество приложений **A** 920.01  **B** 920.02  **C** 920.03  **D** 920.04  **E** 920.05

### Раздел. Исчисление единого земельного налога

Код строки	Наименование показателей	тыс.
920.00.001	Доход от реализации сельскохозяйственной продукции, продуктов переработки сельскохозяйственной продукции собственного производства, за исключением деятельности по производству, переработке и реализации подакцизных товаров	<input type="text"/>
920.00.002	Корректировка размера дохода в соответствии с пунктом 6 статьи 703 Налогового кодекса	<input type="text"/>
920.00.003	Доход после корректировки (920.00.001 ± 920.00.002) <b>A</b> в том числе доходы, полученные с 1 января до 1 октября налогового периода	<input type="text"/>
920.00.004	Общая площадь земельных участков	<input type="text"/>
920.00.005	Сумма исчисленного единого земельного налога (920.00.003 x 0,5%)	<input type="text"/>
920.00.006	Сумма единого земельного налога к уплате за налоговый период: <b>A</b> по сроку 10 ноября (920.00.003A x 0,5%) <b>B</b> по сроку 10 апреля (920.00.005 - 920.00.006A)	<input type="text"/>
920.00.007	Среднесписочная численность работников:	
1 мес <b>I</b>	<input type="text"/>	7 мес <b>VII</b> <input type="text"/>
2 мес <b>II</b>	<input type="text"/>	8 мес <b>VIII</b> <input type="text"/>
3 мес <b>III</b>	<input type="text"/>	9 мес <b>IX</b> <input type="text"/>
4 мес <b>IV</b>	<input type="text"/>	10 мес <b>X</b> <input type="text"/>
5 мес <b>V</b>	<input type="text"/>	11 мес <b>XI</b> <input type="text"/>
6 мес <b>VI</b>	<input type="text"/>	12 мес <b>XII</b> <input type="text"/>
		Итого за год <b>XIII</b> <input type="text"/>



ИНН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:

год

Раздел. Ичисление социальных платежей за главу и членов хозяйства, включая совершеннолетних

920.00.008 Доход для ичисления социальных отчислений

	мес	тыс.	тыс.	тыс.
1 мес	I			
2 мес	II			
3 мес	III			
4 мес	IV			
5 мес	V			
6 мес	VI			

	мес	тыс.	тыс.	тыс.
7 мес	VII			
8 мес	VIII			
9 мес	IX			
10 мес	X			
11 мес	XI			
12 мес	XII			
Итого за год	XIII			

920.00.009 Сумма социальных отчислений, к уплате

	мес	тыс.	тыс.	тыс.
1 мес	I			
2 мес	II			
3 мес	III			
4 мес	IV			
5 мес	V			
6 мес	VI			

	мес	тыс.	тыс.	тыс.
7 мес	VII			
8 мес	VIII			
9 мес	IX			
10 мес	X			
11 мес	XI			
12 мес	XII			
Итого за год	XIII			

920.00.010 Доход для ичисления обязательных пенсионных взносов

	мес	тыс.	тыс.	тыс.
1 мес	I			
2 мес	II			
3 мес	III			
4 мес	IV			
5 мес	V			
6 мес	VI			

	мес	тыс.	тыс.	тыс.
7 мес	VII			
8 мес	VIII			
9 мес	IX			
10 мес	X			
11 мес	XI			
12 мес	XII			
Итого за год	XIII			

920.00.011 Сумма обязательных пенсионных взносов, к уплате

	мес	тыс.	тыс.	тыс.
1 мес	I			
2 мес	II			
3 мес	III			
4 мес	IV			
5 мес	V			
6 мес	VI			

	мес	тыс.	тыс.	тыс.
7 мес	VII			
8 мес	VIII			
9 мес	IX			
10 мес	X			
11 мес	XI			
12 мес	XII			
Итого за год	XIII			

920.00.012 Сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, к уплате

	мес	тыс.	тыс.	тыс.
1 мес	I			
2 мес	II			
3 мес	III			
4 мес	IV			
5 мес	V			
6 мес	VI			

	мес	тыс.	тыс.	тыс.
7 мес	VII			
8 мес	VIII			
9 мес	IX			
10 мес	X			
11 мес	XI			
12 мес	XII			
Итого за год	XIII			



ИНН (БИН)

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:

год

**Раздел. Начисленные доходы физических лиц**

Код строки	Наименование						
920.00.013	Начисленные доходы	млрд	млн	тыс.	млрд	млн	тыс.
1 мес	I	<input type="text"/>					
2 мес	II	<input type="text"/>					
3 мес	III	<input type="text"/>					
4 мес	IV	<input type="text"/>					
5 мес	V	<input type="text"/>					
6 мес	VI	<input type="text"/>					
7 мес	VII	<input type="text"/>					
8 мес	VIII	<input type="text"/>					
9 мес	IX	<input type="text"/>					
10 мес	X	<input type="text"/>					
11 мес	XI	<input type="text"/>					
12 мес	XII	<input type="text"/>					
Итого за год	XIII	<input type="text"/>					

в том числе за отчетный период:

- A доходы работников
- B дивиденды
- C выигрыши
- D вознаграждения
- E доходы физических лиц по договорам гражданско-правового характера предметом которых является оказание услуг, выполнение работ

			млрд	тыс.	тыс.
<input type="text"/>					
<input type="text"/>					
<input type="text"/>					
<input type="text"/>					
<input type="text"/>					

**Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога и социальных платежей физических лиц**

920.00.014	Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащая перечислению в бюджет с доходов граждан Республики Казахстан						
		млрд	млн	тыс.	млрд	млн	тыс.
1 мес	I	<input type="text"/>					
2 мес	II	<input type="text"/>					
3 мес	III	<input type="text"/>					
4 мес	IV	<input type="text"/>					
5 мес	V	<input type="text"/>					
6 мес	VI	<input type="text"/>					
7 мес	VII	<input type="text"/>					
8 мес	VIII	<input type="text"/>					
9 мес	IX	<input type="text"/>					
10 мес	X	<input type="text"/>					
11 мес	XI	<input type="text"/>					
12 мес	XII	<input type="text"/>					
Итого за год	XIII	<input type="text"/>					

920.00.015	Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащая перечислению в бюджет с доходов иностранцев и лиц без гражданства						
		млрд	млн	тыс.	млрд	млн	тыс.
1 мес	I	<input type="text"/>					
2 мес	II	<input type="text"/>					
3 мес	III	<input type="text"/>					
4 мес	IV	<input type="text"/>					
5 мес	V	<input type="text"/>					
6 мес	VI	<input type="text"/>					
7 мес	VII	<input type="text"/>					
8 мес	VIII	<input type="text"/>					
9 мес	IX	<input type="text"/>					
10 мес	X	<input type="text"/>					
11 мес	XI	<input type="text"/>					
12 мес	XII	<input type="text"/>					
Итого за год	XIII	<input type="text"/>					



Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:

год

**Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога и социальных платежей физических лиц**

**920.00.016** Доходы физических лиц, с которых исчисляются социальные отчисления

		МБД	МБН	ТБС
1 мес	I			
2 мес	II			
3 мес	III			
4 мес	IV			
5 мес	V			
6 мес	VI			

		МБД	МБН	ТБС
7 мес	VII			
8 мес	VIII			
9 мес	IX			
10 мес	X			
11 мес	XI			
12 мес	XII			
Итого за год	XIII			

**920.00.017** Сумма социальных отчислений, к уплате

		МБД	МБН	ТБС
1 мес	I			
2 мес	II			
3 мес	III			
4 мес	IV			
5 мес	V			
6 мес	VI			

		МБД	МБН	ТБС
7 мес	VII			
8 мес	VIII			
9 мес	IX			
10 мес	X			
11 мес	XI			
12 мес	XII			
Итого за год	XIII			

**920.00.018** Доходы работников, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы

		МБД	МБН	ТБС
1 мес	I			
2 мес	II			
3 мес	III			
4 мес	IV			
5 мес	V			
6 мес	VI			

		МБД	МБН	ТБС
7 мес	VII			
8 мес	VIII			
9 мес	IX			
10 мес	X			
11 мес	XI			
12 мес	XII			
Итого за год	XIII			

**920.00.019** Сумма обязательных пенсионных взносов, к уплате

		МБД	МБН	ТБС
1 мес	I			
2 мес	II			
3 мес	III			
4 мес	IV			
5 мес	V			
6 мес	VI			

		МБД	МБН	ТБС
7 мес	VII			
8 мес	VIII			
9 мес	IX			
10 мес	X			
11 мес	XI			
12 мес	XII			
Итого за год	XIII			

**920.00.020** Доходы работников, принимаемых для исчисления обязательных профессиональных пенсионных взносов

		МБД	МБН	ТБС
1 мес	I			
2 мес	II			
3 мес	III			
4 мес	IV			
5 мес	V			
6 мес	VI			

		МБД	МБН	ТБС
7 мес	VII			
8 мес	VIII			
9 мес	IX			
10 мес	X			
11 мес	XI			
12 мес	XII			
Итого за год	XIII			



ИИН (БИН)

форма 920.00 стр. 05

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:

год

920.00.021 Сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, к уплате

	МБД	МБЛ	ТМС
1 мес I	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
2 мес II	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
3 мес III	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
4 мес IV	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
5 мес V	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
6 мес VI	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

	МБД	МБЛ	ТМС
7 мес VII	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
8 мес VIII	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
9 мес IX	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
10 мес X	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
11 мес XI	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
12 мес XII	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Итого за год XIII	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

920.00.022 Доходы, принимаемые для исчисления взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование

	МБД	МБЛ	ТМС
1 мес I	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
2 мес II	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
3 мес III	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
4 мес IV	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
5 мес V	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
6 мес VI	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

	МБД	МБЛ	ТМС
7 мес VII	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
8 мес VIII	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
9 мес IX	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
10 мес X	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
11 мес XI	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
12 мес XII	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Итого за год XIII	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

920.00.023 Сумма взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование, к уплате

	МБД	МБЛ	ТМС
1 мес I	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
2 мес II	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
3 мес III	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
4 мес IV	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
5 мес V	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
6 мес VI	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

	МБД	МБЛ	ТМС
7 мес VII	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
8 мес VIII	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
9 мес IX	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
10 мес X	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
11 мес XI	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
12 мес XII	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Итого за год XIII	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Раздел. Бизнес - идентификационный номер аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов

920.00.024 Бизнес - идентификационный номер аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов по месту нахождения земельного участка

Раздел. Ответственность налогоплательщика (налогового агента)

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя) / Подпись

Дата подачи декларации

Цифрами день, месяц, год

Код органа государственных доходов по месту нахождения земельных участков

Код органа государственных доходов по месту жительства

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию / Подпись

Входящий номер документа

Дата приема декларации

Цифрами день, месяц, год

Дата почтового штемпеля (указывается в случае сдачи декларации по почте)

Цифрами день, месяц, год



2 429 10 000 30 000 01

Место штампа



















ПЛАТА ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ВОДНЫМИ РЕСУРСАМИ  
 ПОВЕРХНОСТНЫХ ИСТОЧНИКОВ  
 (Приложение 5 к Декларации)

форма 920.05 стр. 01

Укажите номер  
текущего листа

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН(БИН)

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Наличие разрешительного документа на специальное водопользование:

**A** дата выдачи   
Цифрами день, месяц, год

**B** № разрешительного документа

4 Вид специального водопользования (укажите  в соответствующей ячейке):

**A** жилищно-эксплуатационные и коммунальные услуги  **B** промышленность, включая теплоэнергетику  **C** сельское хозяйство

**D** прудовые хозяйства, осуществляющие забор из водных источников  **E** рыбное хозяйство, потребители, производящие отлов рыбы на водных источниках  **F** гидроэнергетика  **G** водный транспорт

5 Код органа государственных доходов по месту осуществления специального водопользования

6 Единицы измерения водопользования (укажите X в соответствующей ячейке): **A** куб.м  **B** кВтч  **C** тонна  **D** тонна/км

Раздел. Сведения об объемах водопользования для исчисления платы (в единицах измерения, указанных в строке 6)

Код строки	Наименование показателей	млрд	млн	тыс.	целье	дробные
920.05.001	Установленный лимит за налоговый период:	<input type="text"/>				
920.05.002	Фактический объем водопользования в пределах установленного лимита	<input type="text"/>				
920.05.003	Фактический объем водопользования сверх установленного лимита	<input type="text"/>				

Раздел. Сведения об установленных ставках для исчисления платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников

Код строки	Наименование показателей	млрд	млн	тыс.	целье	дробные
920.05.004	Ставка платы в пределах установленного лимита	<input type="text"/>				
920.05.005	Ставка платы сверх установленного лимита (920.05.004 x 5)	<input type="text"/>				

Раздел. Исчисление платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, подлежащей уплате в бюджет

Код строки	Наименование показателей	млрд	млн	тыс.	целье	дробные
920.05.006	Сумма исчисленной платы в пределах установленного лимита (920.05.002 x 920.05.004)	<input type="text"/>				
920.05.007	Сумма исчисленной платы сверх установленного лимита (920.05.003 x 920.05.005)	<input type="text"/>				
920.05.008	Сумма исчисленной платы к уплате - всего (920.05.006 + 920.05.007)	<input type="text"/>				
<b>A</b>	по сроку 10 ноября	<input type="text"/>				
<b>B</b>	по сроку 10 апреля	<input type="text"/>				



Заместителя Премьер-Министра  
- Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 14 апреля 2022 года № 409  
Приложение 116 к приказу  
Первого заместителя  
Премьера-Министра  
Республики Казахстан  
– Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 20 января 2020 года № 39

## **Правила составления налоговой отчетности "Декларация для плательщиков единого земельного налога (форма 920.00)"**

### **Глава 1. Общие положения**

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация для плательщиков единого земельного налога (форма 920.00)" (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления налоговой отчетности "Декларация для плательщиков единого земельного налога" (далее – декларация), предназначенной для исчисления единого земельного (далее – ЕЗН) и индивидуального подоходного налога (далее – ИПН), удерживаемого у источника выплаты, платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, а также социальных платежей. Декларация составляется налогоплательщиками, применяющими специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств.

2. Декларация состоит из самой декларации (форма 920.00) и приложений к ней (формы с 920.01 по 920.05), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.

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

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

5. Приложения к декларации составляются в обязательном порядке при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.

6. Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

7. При превышении количества показателей в строках, имеющих на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации.

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

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

10. 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

11. Декларация составляется, подписывается, заверяется (электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителе на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

12. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени, отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего Декларацию и оттиском печати (штампа);

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

3) в электронной форме, допускающей компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

13. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2022 года.

14. В разделах "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте)" приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налогоплательщике" Декларации.

## **Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 920.00)**

15. В разделе "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте)" налогоплательщик (налоговый агент) указывает следующие данные:

1) индивидуальный идентификационный номер (бизнес-идентификационный номер (далее – ИИН (БИН)) налогоплательщика;

2) наименование налогоплательщика – фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица и наименование крестьянского или фермерского хозяйства (при его наличии).

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в соответствии с договором доверительного управления имуществом или в иных случаях возникновения доверительного управления в строке указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица-доверительного управляющего или наименование юридического лица-доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

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

4) вид декларации. Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса ;

5) номер и дата уведомления. Ячейки А и В заполняются при представлении вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

6) отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса.

Ячейки отмечаются если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строке А или В:

А – доверительный управляющий;

В – учредитель доверительного управления;

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

8) количество представленных приложений в соответствующей ячейке.

16. В разделе "Исчисление единого земельного налога":

1) в строке 920.00.001 указывается доход от реализации сельскохозяйственной продукции, продуктов переработки сельскохозяйственной продукции собственного производства, за исключением деятельности по производству, переработке и реализации подакцизных товаров за налоговый период по месту нахождения земельных участков;

2) в строке 920.00.002 указывается сумма корректировки размера дохода в соответствии с пунктом 6 статьи 703 Налогового кодекса, за налоговый период по месту нахождения земельных участков. Корректировкой признается увеличение размера дохода отчетного налогового периода или уменьшение размера дохода отчетного налогового периода в пределах суммы ранее признанного дохода;

3) в строке 920.00.003 указывается доход после корректировки за налоговый период по месту нахождения земельных участков, определяемый как сумма строк 920.00.001 и 920.00.002.

В строке 920.00.003 А указывается доход после корректировки, полученный с 1 января до 1 октября налогового периода;

4) в строке 920.00.004 указывается общая площадь земельных участков в гектарах, определяемая как сумма всех площадей земельных участков, указанных в строке 00001 графы D формы 920.01;

5) в строке 920.00.005 указывается общая сумма исчисленного ЕЗН по месту нахождения земельных участков, имеющих у крестьянского или фермерского хозяйства за налоговый период, определяемая по формуле  $920.00.003 \times 0,5 \%$ , где  $0,5 \%$  – ставка ЕЗН;

6) в строке 920.00.006 А указывается сумма исчисленного ЕЗН с учетом корректировки, в соответствии с пунктом 6 статьи 703 Налогового кодекса, за период с 1 января до 1 октября налогового периода, и подлежащего уплате в бюджет по месту нахождения земельных участков, в срок не позднее 10 ноября текущего налогового периода, определяемая по формуле  $920.00.003 \text{ А} \times 0,5 \%$  где  $0,5 \%$  – ставка ЕЗН.

В строке 920.00.006 В указывается сумма исчисленного ЕЗН с учетом корректировки, в соответствии с пунктом 6 статьи 703 Налогового кодекса, за период с 1 октября по 31 декабря налогового периода, и подлежащего уплате в бюджет по месту нахождения земельных участков, в срок не позднее 10 апреля налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом, определяемая по формуле  $920.00.005 - 920.00.006 \text{ А}$ .

Согласно статье 57-4 Закона Республики Казахстан "О введении в действие Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс)" (далее – Закон о введении), субъекты микро- и малого предпринимательства, применяющие специальные налоговые режимы и не осуществляющие отдельные виды деятельности, указанные в статье 57-4 данного Закона, освобождаются от уплаты налога на доходы на три года с 1 января 2020 года до 1 января 2023 года.

При соответствии условиям применения положений статьи 57-4 Закона о введении, налогоплательщик вправе заменить исчисленную сумму налогов, подлежащих уплате в бюджет, на нулевой показатель;

7) в строке 920.00.007 указывается среднесписочная численность работников за каждый месяц налогового периода.

Среднесписочная численность работников за месяц исчисляется путем суммирования численности работников за каждый календарный день месяца, то есть с 1 по 30 или 31 число (для февраля – по 28 или 29 число), включая праздничные (нерабочие) и выходные дни, и деления полученной суммы на число календарных дней месяца.

Среднесписочная численность работников за год определяется путем суммирования среднесписочной численности работников за все месяцы отчетного года и деления полученной суммы на 12.

Если среднесписочная численность работников составит дробное значение от 0,5 и выше, то такое значение подлежит округлению до целой единицы, значение ниже 0,5 округлению не подлежит.

17. В разделе "Исчисление социальных платежей за главу и членов хозяйства, включая совершеннолетних":

1) строки 920.00.008 I – 920.00.008 XII предназначены для отражения сумм доходов главы и членов хозяйства, с которых в соответствии с Законом Республики Казахстан "Об обязательном социальном страховании" (далее – Закон об обязательном социальном страховании) исчисляются социальные отчисления за каждый месяц налогового периода.

Строка 920.00.008 XIII предназначена для отражения итоговой суммы доходов главы и членов хозяйства, с которых исчисляются социальные отчисления, определяемая суммированием показателей строк 920.00.008 I – 920.00.008 XII за все месяцы налогового периода;

2) строки 920.00.009 I – 920.00.009 XII предназначены для отражения сумм социальных отчислений за главу и членов хозяйства, определяемых в соответствии с Законом об обязательном социальном страховании за каждый месяц налогового периода.

Итоговая сумма социальных отчислений за главу и членов хозяйства в строке "Итого за год", определяемая суммированием показателей строк 920.00.009 I - 920.00.009 XII за все месяцы налогового периода;

3) строки 920.00.010 I – 920.00.010 XII предназначены для отражения сумм доходов, начисленных главе и членам хозяйства, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы в соответствии Законом Республики Казахстан "О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан" (далее – Закон о пенсионном обеспечении) за каждый месяц налогового периода.

Итоговая сумма доходов, начисленных главе и членам хозяйства, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы в строке "Итого за год", определяемая суммированием показателей строк 920.00.010 I – 920.00.010 XII за все месяцы налогового периода;

4) строки 920.00.011 I – 920.00.011 XII предназначены для отражения сумм обязательных пенсионных взносов, исчисленных с выплаченных доходов главы и членов хозяйства, и подлежащих перечислению в накопительные пенсионные фонды в соответствии с Законом о пенсионном обеспечении за каждый месяц налогового периода.

Итоговая сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с выплаченных доходов главы и членов хозяйства, и подлежащих перечислению в накопительные пенсионные фонды в строке "Итого за год", определяемая суммированием показателей строк 920.00.011 I – 920.00.011 XII за все месяцы налогового периода;

5) строки 920.00.012 I – 920.00.012 XII предназначены для отражения сумм взносов на обязательное социальное медицинское страхование за главу и членов хозяйства, и подлежащих перечислению в фонд социального медицинского страхования в соответствии с Законом Республики Казахстан "Об обязательном социальном медицинском страховании" (далее – Закон об обязательном социальном медицинском страховании) за каждый месяц налогового периода.

Итоговая сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование за главу и членов хозяйства, и подлежащих перечислению в фонд социального медицинского страхования в строке "Итого за год", определяемая суммированием показателей строк 920.00.012 I – 920.00.012 XII за все месяцы налогового периода.

18. В разделе "Начисленные доходы физических лиц":

1) в строках 920.00.013 I – 920.00.013 XII указываются суммы доходов, начисленных налоговым агентом физическим лицам, в том числе иностранцам и лицам без гражданства, за каждый месяц отчетного периода.

Строка 920.00.013 XIII "Итого за год" предназначена для отражения итоговой суммы доходов за отчетный период, определяемой как сумма строк 920.00.013 I – 920.00.013 XII.

Строка 920.00.013 XIII включает, в том числе, сумму строк 920.00.013 А и 920.00.013 Е;

2) в строке 920.00.013 А указывается сумма доходов, начисленных работникам за отчетный период;

3) в строке 920.00.013 В указывается сумма начисленных доходов в виде дивидендов за отчетный период;

4) в строке 920.00.013 С указывается сумма начисленных доходов в виде выигрышей за отчетный период;

5) в строке 920.00.013 D указывается сумма начисленных доходов в виде вознаграждения за отчетный период;

6) в строке 920.00.013 Е указывается сумма начисленных доходов по договорам гражданско-правового характера предметом которых является оказание услуг, выполнение работ за отчетный период.

19. В разделе "Исчисление индивидуального подоходного налога и социальных платежей физических лиц":

1) в строках с 920.00.014 I по 920.00.014 XII указывается сумма ИПН, исчисленного с доходов граждан Республики Казахстан, выплаченных физическим лицам, и подлежащего перечислению в бюджет за каждый месяц отчетного периода.

Строка 920.00.014 XIII предназначена для отражения итоговой суммы ИПН, исчисленного с доходов граждан Республики Казахстан за год, определяемая как сумма строк с 920.00.014 I по 920.00.014 XII;

2) в строках с 920.00.015 I по 920.00.015 XII указывается сумма ИПН, исчисленного с доходов иностранцев и лиц без гражданства, выплаченных физическим лицам, и подлежащего перечислению в бюджет за каждый месяц отчетного периода.

Строка 920.00.015 XIII предназначена для отражения итоговой суммы ИПН, исчисленного с доходов иностранцев и лиц без гражданства за год, определяемая как сумма строк с 920.00.015 I по 920.00.015 XII;

3) в строках с 920.00.016 I по 920.00.016 XII указывается сумма расходов работодателя, выплачиваемых физическим лицам в виде доходов за налоговый период в соответствии с Законом об обязательном социальном страховании, за каждый месяц отчетного периода.

При этом социальные отчисления производятся в размере, установленном законодательством об обязательном социальном страховании от объекта исчисления социальных отчислений. Ежемесячный доход, принимаемый для исчисления социальных отчислений, не должен превышать семикратный размер минимальной заработной платы, устанавливаемой законом о республиканском бюджете и действующего на начало соответствующего финансового года (далее – Закон о республиканском бюджете).

Если объект исчисления социальных отчислений за календарный месяц менее минимального размера заработной платы, установленного Законом о республиканском бюджете, то социальные отчисления исчисляются, перечисляются исходя из минимального размера заработной платы.

Строка 920.00.016 XIII предназначена для отражения итоговой суммы доходов физических лиц, с которых исчисляются социальные отчисления за год, определяемая как сумма строк с 920.00.016 I по 920.00.016 XII;

4) в строках с 920.00.017 I по 920.00.017 XII указывается сумма социальных отчислений за каждый месяц отчетного периода.

Строка 920.00.017 XIII предназначена для отражения итоговой суммы социальных отчислений за год, определяемая как сумма строк с 920.00.017 I по 920.00.017 XII;

5) в строках с 920.00.018 I по 920.00.018 XII указывается сумма доходов, начисленных физическим лицам, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы за каждый месяц отчетного периода.

Строка 920.00.018 XIII предназначена для отражения итоговой суммы доходов, начисленных физическим лицам, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы за год, определяемая как сумма строк с 920.00.018 I по 920.00.018 XII.

При этом ежемесячный доход, принимаемый для исчисления обязательных пенсионных взносов, не должен превышать 50-кратный минимальный размер заработной платы, установленный на соответствующий финансовый год Законом о республиканском бюджете;

б) в строках с 920.00.019 I по 920.00.019 XII указывается сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с выплаченных доходов физических лиц и подлежащих перечислению в единый накопительный пенсионный фонд за каждый месяц отчетного периода.

Строка 920.00.019 XIII предназначена для отражения итоговой суммы обязательных пенсионных взносов за год, определяемая как сумма строк с 920.00.019 I по 920.00.019 XII;

7) в строках с 920.00.020 I по 920.00.020 XII указывается сумма доходов, начисленных физическим лицам, с которых исчисляются (начисляются) обязательные профессиональные пенсионные взносы за каждый месяц отчетного периода в соответствии с Законом о пенсионном обеспечении.

Строка 920.00.020 XIII предназначена для отражения итоговой суммы доходов, начисленных физическим лицам, с которых исчисляются (начисляются) обязательные профессиональные пенсионные взносы за год в соответствии с Законом о пенсионном обеспечении, определяемая как сумма строк с 920.00.020 I по 920.00.020 XII;

8) в строках с 920.00.021 I по 920.00.021 XII указывается сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов за каждый месяц отчетного периода.

Строка 920.00.021 XIII предназначена для отражения итоговой суммы обязательных профессиональных пенсионных взносов за год, определяемая как сумма строк с 920.00.021 I по 920.00.021 XII;

9) в строках с 920.00.022 I по 920.00.022 XII указывается сумма доходов, принимаемые для исчисления взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, за каждый месяц отчетного периода.

Строка 920.00.022 XIII предназначена для отражения итоговой суммы доходов, принимаемые для исчисления взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании за год, определяемая как сумма строк с 920.00.022 I по 920.00.022 XII;

10) в строках с 920.00.023 I по 920.00.023 XII указывается сумма взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование за физических лиц за каждый месяц отчетного периода в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании.

Строка 920.00.023 XIII предназначена для отражения итоговой суммы взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование за физических лиц за год, определяемая как сумма строк с 920.00.023 I по 920.00.023 XII.

20. В разделе "Ответственность налогоплательщика (налогового агента)":

1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя)" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами. Если декларация представляется физическим лицом, в поле указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

2) дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов по месту нахождения земельных участков;

4) код органа государственных доходов по месту жительства физического лица.

При этом местом жительства физического лица признается место регистрации гражданина в соответствии с законодательством Республики Казахстан о регистрации граждан;

5) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию" указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

6) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

7) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

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

Подпункты 5), 6), 7) и 8) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

### **Глава 3. Пояснение по заполнению формы 920.01 – Сведения по земельным участкам**

21. Форма 920.01 предназначена для отражения информации по каждому земельному участку:

имеющемуся на праве частной собственности, первичного землепользования, в том числе по земельным участкам, переданным в аренду;

имеющемуся на праве вторичного землепользования.

При наличии у налогоплательщика земельных участков, имеющих разные показатели (периоды владения, идентификационные документы на земельные участки и так далее), по каждому земельному участку заполняется отдельная строка приложения по форме 920.01.

22. В данной форме указываются сведения по земельным участкам, по которым в соответствии с пунктом 1 статьи 705 Налогового кодекса глава и (или) члены крестьянского или фермерского хозяйства, применяющего специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, не являются плательщиками земельного налога и (или) платы за пользование земельными участками.

При наличии земельных участков, находящихся на территориях различных городов районного значения, поселков, сел, сельских округов, форма 920.01 по каждому такому городу районного значения, поселку, селу, сельскому округу заполняется отдельно.

23. В разделе "Сведения по земельным участкам плательщиков единого земельного налога" указываются следующие данные:

1) в строке 1 бизнес-идентификационный номер (БИН) аппарата акима города районного значения, поселка, села, сельского округа по месту нахождения земельного участка;

2) в графе А строки 2 порядковый номер строки;

3) в графе В строки 2 кадастровый номер земельного участка, по которому заполняется соответствующая строка данной формы;

4) в графе С строки 2 отмечается ячейка по земельным участкам, имеющимся на праве вторичного землепользования;

5) в графе D строки 2 площадь данного земельного участка в гектарах.

24. В разделе "Показатели":

1) в строке 920.01.001 указывается удельный вес общей площади всех земельных участков, находящихся на территории данного города районного значения, поселка, села, сельского округа по БИНу аппарата акима города районного значения, поселка, села, сельского округа, который определяется как соотношение общей площади таких земельных участков, указанной в строке 0001 графы D данной формы, к общей площади всех земельных участков (имеющихся у налогоплательщика на праве частной собственности, первичного землепользования, в том числе по земельным участкам, переданным в аренду, а также имеющихся у налогоплательщика на праве вторичного землепользования) указанной в строке 920.00.004 формы 920.00.

К примеру,

площадь земельных участков, находящихся на территории поселка "А" – 3000 гектара, площадь земельных участков, находящихся на территории села "В" – 2000 гектара, всего общая площадь всех земельных участков – 5000 гектаров. Удельный вес по поселку "А" составит  $(3000 \times 100\%) / 5000 = 60\%$ , удельный вес по селу "В" составит  $(2000 \times 100\%) / 5000 = 40\%$ ;

2) в строке 920.01.002 указывается сумма исчисленного ЕЗН по месту нахождения земельных участков, имеющихся у крестьянского или фермерского хозяйства за налоговый период, определяемая как произведение строки 920.00.005 и строки 920.01.001;

3) в строке 920.01.003 указывается сумма исчисленного ЕЗН с учетом корректировки, в соответствии с пунктом 6 статьи 703 Налогового кодекса, за период с 1 января до 1 октября налогового периода, и подлежащего уплате в бюджет по месту нахождения земельных участков, в срок не позднее 10 ноября текущего налогового периода, определяемая как произведение строки 920.00.006 А формы 920.00 и строки 920.01.001;

4) в строке 920.01.004 указывается сумма исчисленного ЕЗН с учетом корректировки, в соответствии с пунктом 6 статьи 703 Налогового кодекса, за период с 1 октября по 31 декабря налогового периода, и подлежащего уплате в бюджет по месту нахождения земельных участков, в срок не позднее 10 апреля налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом, определяемая как разница строки 920.01.002 и строки 920.01.003.

Согласно статье 57-4 Закона о введении, субъекты микро- и малого предпринимательства, применяющие специальные налоговые режимы и не осуществляющие отдельные виды деятельности, указанные в статье 57-4 данного Закона, освобождаются от уплаты налога на доходы на три года с 1 января 2020 года до 1 января 2023 года.

При соответствии условиям применения положений статьи 57-4 Закона о введении, налогоплательщик вправе заменить исчисленную сумму налогов, подлежащих уплате в бюджет, на нулевой показатель.

#### **Глава 4. Пояснение по заполнению формы 920.02 – Исчисление налогов и социальных платежей по доходам физических лиц**

25. Данная форма предназначена для исчисления налога и социальных платежей с доходов физических лиц, облагаемых у источника выплаты, за исключением иностранцев и лиц без гражданства.

26. В разделе "Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)" – ИИН (БИН) налогоплательщика.

27. В разделе "Исчисление налога и социальных платежей с доходов физических лиц":

1) в графе А проставляется очередной порядковый номер;

2) в графе В указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) физических лиц, которым начислены доходы в отчетном периоде;

3) в графе С указываются ИИН физических лиц;

4) в графе D указывается статус физического лица:

1 – физическое лицо, получившее доход работника (по трудовому договору/контракту), в том числе в виде натуральной и материальной выгоды, прощения долга, а также безвозмездно полученного имущества;

2 – физическое лицо, получившее доходы по договорам гражданско-правового характера предметом которых является оказание услуг, выполнение работ, в том числе в виде прощения долга;

3 – физическое лицо, получившее доход в виде выигрыша;

4 – физическое лицо, получившее доходы в виде пенсионных выплат;

5 – физическое лицо, получившее доходы в виде вознаграждения по операциям репо;

6 – физическое лицо, получившее доходы в виде вознаграждений, за исключением вознаграждения по операциям репо;

7 – физическое лицо, получившее доходы в виде дивидендов;

8 – физическое лицо, получившее доходы в виде стипендий;

9 – физическое лицо, получившее доходы по договорам накопительного страхования;

10 – физическое лицо, получившее доходы от личного подсобного хозяйства;

11 – физическое лицо, получившее иные доходы, облагаемые у источника выплаты, за исключением указанных выше.

Если у физического лица произведены выплаты в виде нескольких видов доходов, каждый из перечисленных доходов подлежит заполнению отдельной строкой;

5) в графе Е указывается категория физического лица:

1 – пенсионер;

2 – инвалид;

3 – лицо, приравненное к участникам Великой Отечественной войны и/или являющееся ветераном боевых действий на территории других государств;

4 – родитель, опекун, попечитель ребенка-инвалида, не достигшего восемнадцатилетнего возраста, или лица, признанного инвалидом по причине "инвалид с детства";

5 – усыновитель (удочеритель) ребенка, не достигшего восемнадцатилетнего возраста;

6 – приемный родитель, принявший детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в приемную семью;

7 – дети;

8 – лица, находящиеся в отпусках в связи с беременностью и родами, усыновлением (удочерением) новорожденного ребенка (детей), по уходу за ребенком (детьми) до достижения им (ими) возраста трех лет;

9 – лица, отбывающие наказание по приговору суда в учреждениях уголовно-исполнительной (пенитенциарной) системы (за исключением учреждений минимальной безопасности);

10 – многодетные матери, награжденные подвесками "Алтын алқа", "Күміс алқа" или получившие ранее звание "Мать-героиня", а также награжденные орденами "Материнская слава" I и II степени;

11 – лица, обучающиеся по очной форме обучения в организациях среднего, технического и профессионального, послесреднего, высшего образования, а также послевузовского образования.

Если физическое лицо имеет несколько категорий, категории указываются через запятую;

6) в графе F указывается начисленные физическим лицам доходы;

7) в графе G указывается корректировка, согласно пункту 1 статьи 341 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов корректировки доходов, каждый вид корректировки подлежит заполнению отдельной строкой;

8) в графе H указывается сумма корректировки в соответствии с пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов корректировки доходов, сумма в разрезе каждой из перечисленных корректировок доходов подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма корректировок;

9) в графе I указывается сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с начисленных доходов в соответствии с Законом о пенсионном обеспечении;

10) в графе J указывается сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, исчисленных с начисленных доходов;

11) в графе K указываются стандартные налоговые вычеты:

1 – один минимальный размер заработной платы, установленный Законом о республиканском бюджете в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

2 – 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

3 – 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 3) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой;

12) в графе L указывается сумма стандартных налоговых вычетов.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, сумма в разрезе

каждого налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма стандартных налоговых вычетов;

13) в графе М указываются прочие налоговые вычеты:

1 – налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам;

2 – налоговый вычет на медицину;

3 – налоговый вычет по вознаграждениям.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов прочих налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой;

14) в графе N указывается сумма прочих налоговых вычетов.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, сумма в разрезе каждого налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма прочих налоговых вычетов;

15) в графе O указывается сумма индивидуального подоходного налога, исчисленного с начисленных доходов;

16) в графе P указывается сумма задолженности по начисленным, но невыплаченным доходам физических лиц за отчетный период;

17) в графе Q указывается сумма выплаченных физическим лицам доходов;

18) в графе R указывается сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет;

19) в графе S указывается сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению;

20) в графе T указывается сумма взносов на ОСМС, подлежащих перечислению;

21) в графе U указывается сумма социальных отчислений, начисленных в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

22) в графе V указывается сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих уплате;

23) в графе W указывается сумма отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, подлежащих уплате.

## **Глава 5. Пояснение по заполнению формы 920.03 – Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства**

28. Данная форма предназначена для отражения сумм доходов, начисленных налоговым агентом работникам – иностранцам и лицам без гражданства, сумм, исчисленных налоговым агентом сумм ИПН с доходов иностранцев и лиц без гражданства.

Форма составляется по итогам года и представляется вместе с декларацией, а также при представлении декларации с отметкой в ячейке 4 вида декларации "Ликвидационная".

29. В разделе "Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства":

1) в графе А проставляется очередной порядковый номер;

2) в графе В указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) иностранцев и лиц без гражданства, которым были начислены, выплачены доходы в отчетном периоде ;

3) в графе С указываются ИИН иностранцев и лиц без гражданства;

4) в графе D указывается код страны гражданства иностранцев и лиц без гражданства. Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, установленной в приложении 22 "Классификатор стран мира", утвержденном решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 (далее – решение КТС № 378). Например, DE – Федеративная Республика Германия, GB – Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии (кроме KZ – Республика Казахстан);

5) в графе E указывается признак резидентства "1" – резидент, "2" – нерезидент;

6) в графе F указывается код страны резидентства иностранцев и лиц без гражданства. Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, установленной в приложении 22 "Классификатор стран мира", утвержденном решением КТС № 378. Например, KZ – Республика Казахстан, DE – Федеративная Республика Германия, GB – Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии;

7) в графе G указывается номер налоговой регистрации иностранцев и лиц без гражданства в стране резидентства.

Данная графа заполняется при наличии у иностранцев и лиц без гражданства номера налоговой регистрации;

8) в графе H указываются код вида документа, удостоверяющего личность иностранцев и лиц без гражданства, а также номер и дата выдачи данного документа.

При заполнении декларации используется следующая кодировка видов документов, удостоверяющих личность иностранцев и лиц без гражданства:

01 – паспорт иностранного гражданина;

02 – удостоверение личности иностранного гражданина;

03 – паспорт моряка;

04 – вид на жительство;

05 – другие документы;

9) в графе I указывается код вида дохода, выплачиваемого иностранцу или лицу без гражданства, согласно пункту 30 настоящих Правил;

10) в графе J указывается код вида международного договора согласно пункту 31 настоящих Правил, в соответствии с которым в отношении доходов, указанных в графе N, предусмотрен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом.

Графа заполняется, если налоговый агент применяет положения межгосударственного или межправительственного договора;

11) в графе K указывается наименование международного договора, подлежащей заполнению, если налоговый агент указал в графе J код вида международного договора 22 "Иные международные договоры (соглашения, конвенции)".

Графа заполняется, если налоговый агент применяет положения межгосударственного или межправительственного договора;

12) в графе L указывается код страны, с которой заключен международный договор.

Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, установленной в решении КТС № 378.

Графа заполняется, если налоговый агент применяет положения межгосударственного или межправительственного договора;

13) в графе M указывается ставка подоходного налога у источника выплаты, установленная международным договором или статьями 646 и 320 Налогового кодекса;

14) в графе N указываются начисленные доходы иностранцам и лицам без гражданства, в том числе доходы, полученные работником от работодателя в денежной или натуральной форме, включая доходы, полученные в виде материальной выгоды, а также по заключенным с работодателем в соответствии с законодательством Республики Казахстан по договорам гражданско-правового характера, в том числе доходы, отраженные в статьях 341 и 654 Налогового кодекса;

15) в графе O указываются доходы иностранцев и лиц без гражданства, не подлежащие налогообложению в соответствии пунктом 1 статьи 341 и 654 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов корректировки доходов, каждый вид корректировки подлежит заполнению отдельной строкой;

16) в графе P указывается сумма доходов, не подлежащих налогообложению, в соответствии с пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца и лица без гражданства применено несколько видов корректировки доходов, сумма в разрезе каждой из перечисленных корректировок доходов подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма корректировок;

17) в графе Q указывается сумма доходов, не подлежащих налогообложению, в соответствии со статьи 654 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца и лица без гражданства применено несколько видов корректировки доходов, сумма в разрезе каждой из перечисленных корректировок доходов подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма корректировок;

18) в графе R указываются суммы обязательных пенсионных взносов, исчисленные с начисленных доходов иностранцев и лиц без гражданства, в соответствии с Законом о пенсионном обеспечении и относимые на вычеты в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 342 Налогового кодекса;

19) в графе S указывается сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, исчисленных с начисленных доходов;

20) в графе T указываются стандартные налоговые вычеты:

1 – один минимальный размер заработной платы, установленный Законом о республиканском бюджете в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

2 – 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

3 – 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 3) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца и лица без гражданства, применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой;

21) в графе U указывается сумма стандартных налоговых вычетов.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, сумма в разрезе каждого налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма стандартных налоговых вычетов;

22) в графе V указываются прочие налоговые вычеты:

1 – налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам;

2 – налоговый вычет на медицину;

3 – налоговый вычет по вознаграждениям.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца и лица без гражданства применено несколько видов прочих налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой;

23) в графе W указывается сумму прочих налоговых вычетов.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца или лица без гражданства применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, сумма в разрезе каждого налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма прочих налоговых вычетов;

24) в графе X указываются суммы ИПН, исчисленного с доходов иностранцев и лиц без гражданства за отчетный период;

25) в графе Y указывается сумма задолженности по начисленным, но невыплаченным доходам физических лиц за отчетный период;

26) в графе Z указывается сумма выплаченных иностранцам и лицам без гражданства доходов;

27) в графе AA указывается сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет;

28) в графе AB указывается сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению;

29) в графе AC указывается сумма взносов на ОСМС, подлежащих перечислению;

30) в графе AD указываются суммы социальных отчислений, исчисленных в соответствии с Законом об обязательном социальном страховании;

31) в графе AE указывается сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих уплате;

32) в графе AF указывается сумма отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, подлежащих уплате.

## **Глава 6. Коды видов доходов, стран и международных договоров**

30. При заполнении декларации используется следующая кодировка видов доходов из источников в Республике Казахстан:

1010 – доход от реализации товаров на территории Республики Казахстан, а также доход от реализации товаров, находящихся в Республике Казахстан, за ее пределами в рамках осуществления внешнеторговой деятельности;

1020 – доход от выполнения работ, оказания услуг на территории Республики Казахстан;

1030 – доход от оказания управленческих, финансовых, консультационных, инжиниринговых, маркетинговых, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите прав и законных интересов в судах, арбитраже или третейском суде, а также нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан;

1040 – доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенным в перечень государств с льготным налогообложением, утвержденный приказом Министра финансов Республики Казахстан от 8 февраля 2018 года № 142 "Об утверждении перечня государств с льготным налогообложением" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов

под № 16404), от выполнения работ, оказания услуг независимо от места их фактического выполнения, оказания, а также иные доходы, установленные статьей 644 Налогового кодекса;

1050 – доходы лица, зарегистрированного в иностранном государстве, в виде обязательств по полученному авансу (предоплате) при выполнении одного из следующих условий:

не удовлетворенных нерезидентом по истечении двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты);

не удовлетворенных нерезидентом на дату представления ликвидационной налоговой отчетности при ликвидации лица, выплатившего аванс (предоплату), до истечения двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты), если иное не предусмотрено настоящим подпунктом;

1060 – доход от прироста стоимости при реализации:

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, права на которое или сделки по которому подлежат государственной регистрации в соответствии с Законом Республики Казахстан "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество" (далее – Закон о государственной регистрации);

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, подлежащего государственной регистрации в соответствии с Законом о государственной регистрации ;

ценных бумаг, выпущенных резидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-резидента, консорциума, расположенного в Республике Казахстан;

акций, выпущенных нерезидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-нерезидента, консорциума, если 50 и более процентов стоимости таких акций, долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;

1070 – доход от уступки прав требования долга резиденту или юридическому лицу-нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, – для нерезидента, уступившего право требования;

1080 – доход от уступки прав требования при приобретении прав требования долга у резидента или юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, – для нерезидента, приобретающего право требования;

1090 – доход в виде неустойки (штрафов, пени) и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов;

1100 – доход в виде дивидендов, получаемый от юридического лица-резидента, а также от паевых инвестиционных фондов, созданных в соответствии с Законом Республики Казахстан "Об инвестиционных и венчурных фондах";

1110 – доходы в виде вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам;

1120 – доходы в виде вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитента;

1130 – доходы в форме роялти;

1140 – доход от сдачи в имущественный наем (аренду) имущества, которое находится или будет находиться в Республике Казахстан, кроме финансового лизинга;

1150 – доход, получаемый от недвижимого имущества, находящегося в Республике Казахстан;

1160 – доход в виде страховых премий, выплачиваемых по договорам страхования или перестрахования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

1170 – доход от оказания услуг по международной перевозке;

1180 – доход в виде платежа за простой судна при погрузочно-разгрузочными операциях сверхстальной нормы времени, предусмотренного в договоре (контракте) морской перевозки;

1190 – доход, получаемый от эксплуатации трубопроводов, линий электропередачи, линий волоконно-оптической связи, находящихся на территории Республики Казахстан ;

1200 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

1210 – доход трудового иммигранта-нерезидента по трудовому договору, заключенному в соответствии с Трудовым кодексом Республики Казахстан на основании разрешения трудовому иммигранту;

1220 – гонорары руководителя и (или) иные выплаты членам органа управления (совета директоров или иного органа), получаемые указанными лицами в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей в отношении резидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;

1230 – надбавки физического лица-нерезидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием в Республике Казахстан резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

1240 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от работодателя;

1250 – доход физического лица-нерезидента в виде материальной выгоды, полученной от лица, не являющегося работодателем;

1260 – пенсионные выплаты, осуществляемые накопительным пенсионным фондом-резидентом;

1270 – доход артиста театра, кино, радио, телевидения, музыканта, художника, спортсмена и иного физического лица-нерезидента от деятельности в Республике

Казахстан в области культуры, искусства и спорта, независимо от того, как и кому осуществляются выплаты;

1280 – доход в виде выигрыша;

1290 – доход, от оказания независимых личных (профессиональных) услуг в Республике Казахстан;

1300 – доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, в том числе работ, услуг, за исключением безвозмездно полученного имущества физическим лицом-нерезидентом от физического лица-резидента;

1310 – доходы по производным финансовым инструментам;

1320 – доход от передачи в доверительное управление имущества резиденту, на которого возложено исполнение налогового обязательства в Республике Казахстан за нерезидента, являющегося учредителем доверительного управления;

1330 – доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке;

1340 – другие доходы, возникающие от деятельности на территории Республики Казахстан;

0001 – Княжество Андора;

0002 – Антигуа и Барбуда;

0003 – Содружество Багамских островов;

0004 – Барбадос;

0005 – Королевство Бахрейн;

0006 – Белиз;

0007 – Султанат Бруней Даруссалам;

0008 – Республика Вануату;

0009 – Кооперативная Республика Гайана;

0010 – Республика Гватемала;

0011 – Гренада;

0012 – Республика Джибути;

0013 – Доминиканская Республика;

0014 – Содружество Доминики;

0015 – Королевство Испания (только в части территории Канарских островов);

0016 – Китайская Народная Республика (только в части территорий специальных административных районов Аомынь (Макао) и Сянган (Гонконг));

0017 – Республика Колумбия;

0018 – Федеративная Исламская Республика Коморские острова;

0019 – Республика Коста-Рика;

0020 – Малайзия (только в части территории анклава Лабуан);

0021 – Республика Либерия;

0022 – Ливанская Республика;

0023 – Княжество Лихтенштейн;

- 0024 – Республика Маврикий;
- 0025 – Исламская Республика Мавритания;
- 0026 – Португальская Республика (только в части территории Мадейра);
- 0027 – Мальдивская Республика;
- 0028 – Республика Маршалловы острова;
- 0029 – Княжество Монако;
- 0030 – Мальта;
- 0031 – Марианские острова;
- 0032 – Королевство Марокко (только в части территории города Танжер);
- 0033 – Республика Союз Мьянма;
- 0034 – Республика Науру;
- 0035 – Королевство Нидерланды (только в части территории острова Аруба и зависимых территорий Антильских островов);
- 0036 – Федеративная Республика Нигерия;
- 0037 – Новая Зеландия (только в части территории островов Кука и Ниуэ);
- 0038 – Республика Палау;
- 0039 – Республика Панама;
- 0040 – Независимое Государство Самоа;
- 0041 – Республика Сан-Марино;
- 0042 – Республика Сейшельские острова;
- 0043 – Сент-Винсент и Гренадины;
- 0044 – Федерация Сент-Китс и Невис;
- 0045 – Сент-Люсия;
- 0046 – Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии (только в части следующих территорий остров Ангилья, Бермудские острова, Британские Виргинские острова, Гибралтар, Каймановы острова, остров Монтсеррат, острова Терке и Кайкос, остров Мэн, Нормандские острова (острова Гернси, Джерси, Сарк, Олдерни), остров Южная Георгия, Южные Сэндвичевы острова, остров Чагос);
- 0047 – Соединенные Штаты Америки (только в части американские Виргинские острова, остров Гуам, содружество Пуэрто-Рико, штат Вайоминг, штат Делавэр);
- 0048 – Республика Суринам;
- 0049 – Объединенная Республика Танзания;
- 0050 – Королевство Тонга;
- 0051 – Республика Тринидад и Тобаго;
- 0052 – Суверенная Демократическая Республика Фиджи;
- 0053 – Республика Филиппины;
- 0054 – Французская Республика (только в части остров Кергелен, Французская Полинезия, Французская Гвиана);
- 0055 – Черногория;

0056 – Демократическая Республика Шри-Ланка;

0057 – Ямайка.

31. При заполнении декларации используется следующая кодировка видов международных договоров (соглашений):

01 – Конвенция об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал;

02 – Учредительный договор Исламского Банка Развития;

03 – Соглашение об условиях работы регионального экологического центра Центральной Азии;

04 – Учредительный договор Азиатского банка развития;

05 – Соглашение по использованию гранта на проект строительства нового правительственного здания;

06 – Соглашение о финансовом сотрудничестве;

07 – Меморандум о взаимопонимании;

08 – Соглашение относительно уничтожения шахтных пусковых установок межконтинентальных баллистических ракет, ликвидации последствий аварийных ситуаций и предотвращения распространения ядерного оружия;

09 – Соглашение Международного банка реконструкции и развития;

10 – Соглашение Международного валютного фонда;

11 – Соглашение Международной финансовой корпорации;

12 – Конвенция об урегулировании инвестиционных споров;

13 – Соглашение об учреждении Европейского банка реконструкции и развития;

14 – Венская конвенция о дипломатических сношениях;

15 – Договор по созданию Университета Центральной Азии;

16 – Конвенция об учреждении Многостороннего агентства по гарантиям инвестиций;

17 – Соглашение о Египетском университете исламской культуры "Нур-Мубарак";

18 – Соглашение о воздушном сообщении;

19 – Соглашение о предоставлении Международным Банком Реконструкции и Развития гранта Республике Казахстан на подготовку проекта "Поддержка агросервисных служб";

20 – Соглашение в форме обмена нотами о привлечении гранта Правительства Японии для осуществления проекта "Водоснабжение сельских населенных пунктов в Республике Казахстан";

21 – Конвенция о привилегиях и иммунитетах Евразийского экономического сообщества;

22 – Соглашение Азиатского банка инфраструктурных инвестиций;

23 – Иные международные договоры (соглашения, конвенции).

## Глава 7. Пояснение по заполнению формы 920.04 – Сведения по льготам

32. В разделе "Сведения о транспортных средствах, не подлежащих обложению налогом на транспортные средства", указываются сведения по транспортным средствам, по которым в соответствии с пунктом 1 статьи 705 Налогового кодекса глава и (или) члены крестьянского или фермерского хозяйства, применяющего специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, не являются плательщиками налога на транспортные средства:

- 1) в графе А строки указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В строки указывается наименование транспортных средств (марка, модель);
- 3) в графе С строки указывается год выпуска транспортных средств;
- 4) в графе D строки указывается грузоподъемность транспортных средств;
- 5) в графе Е строки указывается объем двигателя транспортных средств;
- 6) в графе F строки указывается сумма налога на транспортные средства, подлежащая освобождению.

33. В разделе "Сведения об имуществе, не подлежащем обложению налогом на имущество" указываются сведения об имуществе, по которым в соответствии с пунктом 1 статьи 705 Налогового кодекса глава и (или) члены крестьянского или фермерского хозяйства, применяющего специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, не являются плательщиками налога на имущество:

- 1) в графе А строки указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В строки указывается наименование объекта;
- 3) в графе С строки указывается кадастровый номер имущества;
- 4) в графе D строки указывается стоимость налогооблагаемого объекта;
- 5) в графе Е строки указывается сумма налога на имущество, подлежащая освобождению.

34. В разделе "Сведения о земельном участке, не подлежащем обложению земельным налогом и (или) платой за пользование земельными участками", указываются сведения по земельным участкам, по которым в соответствии с пунктом 1 статьи 705 Налогового кодекса глава и (или) члены крестьянского или фермерского хозяйства, применяющего специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, не являются плательщиками земельного налога и (или) платы за пользование земельными участками:

- 1) в графе А строки указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В строки указывается общая площадь земельного участка в гектарах;
- 3) в графе С строки указывается средняя ставка налога;
- 4) в графе D строки указывается признак, где:

1 – земельный налог;

2 – плата за пользование земельными участками;

5) в графе Е строки указывается сумма земельного налога и (или) платы за пользование земельными участками, подлежащих освобождению.

## **Глава 8. Пояснение по заполнению формы 920.05 – Плата за пользование водными ресурсами поверхностных источников**

35. Форма 920.05 предназначена для отражения информации об исчислении суммы платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников по каждому виду специального водопользования за налоговый период (год).

36. В разделе "Общая информация о налогоплательщике":

1) ячейки А и В строки 3 заполняются при наличии разрешительного документа на специальное водопользование;

2) в строке 4 указывается вид специального водопользования.

Отмечается одна ячейка в зависимости от вида специального водопользования, установленного водным законодательством Республики Казахстан;

3) в строке 5 указывается код органа государственных доходов по месту осуществления специального водопользования, указанному в разрешительном документе;

4) в строке 6 указываются единицы измерения водопользования.

Отмечается соответствующая ячейка единицы измерения производимого специального водопользования, указанного в строке "Вид специального водопользования".

37. Раздел "Сведения об объемах водопользования для исчисления платы" заполняется в единицах измерения водопользования, указанных в строке 6:

1) в строке 920.05.001 указывается установленный лимит водопользования;

2) в строке 920.05.002 указывается фактический объем специального водопользования в пределах установленного лимита за налоговый период;

3) в строке 920.05.003 указывается фактический объем специального водопользования сверх установленного лимита за налоговый период.

38. В разделе "Сведения об установленных ставках для исчисления платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников":

1) в строке 920.05.004 указывается ставка платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита, установленная местным представительным органом области (города республиканского значения, столицы), в соответствии с частью первой статьи 569 Налогового кодекса;

2) в строке 920.05.005 указывается ставка платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита, определяемая увеличением в

пять раз установленных ставок платы (920.05.004) в соответствии с частью второй статьи 569 Налогового кодекса.

39. В разделе "Исчисление платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников подлежащей уплате в бюджет":

1) в строке 920.05.006 указывается сумма исчисленной платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита, подлежащей уплате в бюджет за налоговый период, определяемая как произведение строк 920.05.002 и 920.05.004;

2) в строке 920.05.007 указывается сумма исчисленной платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита, подлежащей уплате в бюджет за налоговый период, определяемая как произведение строк 920.05.003 и 920.05.005;

3) в строке 920.05.008 указывается общая сумма исчисленной платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, подлежащей уплате в бюджет за налоговый период, определяемая как сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах (920.05.006) и сверх установленного лимита (920.05.007).

В строке 920.05.008 А указывается сумма исчисленной платы за период с 1 января до 1 октября налогового периода, подлежащей уплате в бюджет не позднее 10 ноября текущего налогового периода.

В строке 920.05.008 В указывается сумма исчисленной платы за период с 1 октября по 31 декабря налогового периода, подлежащей уплате в бюджет не позднее 10 апреля налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом.