

**О внесении изменения 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 и.о. Министра финансов Республики Казахстан от 21 июля 2023 года № 783. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 24 июля 2023 года № 33151

      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 изменение и дополнения:

      в Правилах составления налоговой отчетности "Декларация для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим розничного налога (форма 913.00)", утвержденных указанным приказом:

      дополнить пунктом 1-1 следующего содержания:

      "1-1. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 года по 31 декабря 2022 года.";

      пункт 1:

      дополнить подпунктами 135) и 136) следующего содержания:

      "135) форму декларации для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим розничного налога (форма 913.00) согласно приложению 135 к настоящему приказу;

      136) правила составления налоговой отчетности "Декларация для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим розничного налога (форма 913.00)" согласно приложению 136 к настоящему приказу.";

      дополнить приложениями 135 и 136 согласно приложениям 1 и 2 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.

|  |  |
| --- | --- |
| *исполняющий обязанности*  *Министра финансов*  *Республики Казахстан* | *Е. Биржанов* |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 1 к приказу исполняющий обязанности Министра финансов Республики Казахстан от 21 июля 2023 года № 783 |
|  | Приложение 135 к приказу Первого заместителя Премьера-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 20 января 2020 года № 39 |
|  | форма |

[MISSING IMAGE: , ]

[MISSING IMAGE: , ]

[MISSING IMAGE: , ]

      Примечание: расшифровка аббревиатур:

ИИН/БИН – бизнес-идентификационный номер/индивидуальный идентификационный номер;

КПН/ИПН - корпоративный подоходный налог /индивидуальный подоходный налог.

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 2 к приказу исполняющий обязанности Министра финансов Республики Казахстан от 21 июля 2023 года № 783 |
|  | Приложение 136 к приказу Первого заместителя Премьера Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 20 января 2020 года № 39 |

**Правила составления налоговой отчетности "Декларация для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим розничного налога (форма 913.00)"**

**Глава 1. Общие положения**

      1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Декларация для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим розничного налога (форма 913.00)" (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 для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим розничного налога" (далее – декларация), предназначенной для исчисления индивидуального (корпоративного) подоходного налога. Декларация составляется налогоплательщиками, применяющими специальный налоговый режим розничного налога.

      2. Настоящие Правила распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2023 года.

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

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

      Отрицательные значения сумм обозначаются знаком "–" в первой левой ячейке соответствующей строки декларации.

      5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

      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 носителях 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, 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, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

**Глава 2. Пояснение по заполнению декларации**

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

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

      2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (указывается арабскими цифрами);

      3) наименование налогоплательщика указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) индивидуального предпринимателя или наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами.

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

      4) организационно-правовая форма налогоплательщика.

      Ячейка отмечается в строке "юридическое лицо", если налогоплательщик является юридическим лицом, в строке "индивидуальный предприниматель", если налогоплательщик является индивидуальным предпринимателем;

      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 если представления вида декларации, 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 указывается в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций";

      9) БИН аппарата акимов городов районного значения, села, поселка, сельского округа по месту нахождения индивидуального предпринимателя, которым признается место преимущественного осуществления деятельности, заявленное при постановке на регистрационный учет в органе государственных доходов.

      10. В разделе "Исчисленные налоги":

      1) в строке 913.00.001 указывается сумма облагаемого дохода от реализации, определяемая:

      юридическим лицом – в соответствии со статьями 225 – 240 Налогового кодекса;

      индивидуальным предпринимателем – аналогично порядку определения совокупного годового дохода в целях исчисления корпоративного подоходного налога, установленного статьей 225 Налогового кодекса, с учетом особенностей, предусмотренных статьями 226 – 240 Налогового кодекса;

      2) в строке 913.00.001 I указываются суммы доходов, полученные от реализации товаров посредством осуществления электронной торговой площадки;

      3) в строке 913.00.002 указывается сумма расходов работодателя по доходам его сотрудников;

      4) в строке 913.00.003 указывается среднесписочная численность работников за налоговый период, в том числе:

      в строке 913.00.003 I указывается среднесписочная численность работников за налоговый период – пенсионеров;

      в строке 913.00.003 II указывается среднесписочная численность работников за налоговый период – инвалидов.

      Среднесписочная численность работников за налоговый период определяется путем суммирования количества работников за каждый месяц налогового периода и деленная на общее количество месяцев налогового периода. Если среднесписочная численность работников за налоговый период составит дробное значение от 0,5 и выше, то такое значение подлежит округлению до целой единицы, значение ниже 0,5 округлению не подлежит;

      5) в строке 913.00.004 указывается сумма исчисленных налогов (КПН/ИПН).

      11. В разделе "Сведения о расходов, запасах" заполняются по итогам года в декларации за соответствующий период 4-го квартала. Данный раздел относится к справочной информации, заполняется для сведения:

      1) в строках 913.00.005 отражаются:

      в строке 913.00.005 I запасы на начало календарного года;

      в строке 913.00.005 II запасы на конец календарного года;

      в строке 913.00.005 III приобретенные за календарный год;

      2) в строке 913.00.006 отражаются расходы за календарный год, всего.

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

      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, которое заполняются в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

      2) дата подачи декларации в орган государственных доходов;

      3) код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика.

      При этом местом нахождения индивидуального предпринимателя признается место преимущественного осуществления деятельности индивидуального предпринимателя, заявленное при постановке на регистрационный учет в органе государственных доходов в качестве индивидуального предпринимателя.

      Местом нахождения юридического лица-резидента признается место нахождения его постоянно действующего органа, указываемое в учредительных документах.

      Местом нахождения юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность через постоянное учреждение без открытия филиала, представительства, признается место осуществления деятельности в Республике Казахстан, заявленное при регистрации в качестве налогоплательщика в органе государственных доходов;

      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) дата приема декларации должностным лицом в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

      6) входящий номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

      7) 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 приложения 1 к Декларации формы – 913.01 Исчисление налоговых обязательств по налогоплательщикам, применяющих специальный налоговый режим розничного налога**

      13. в Разделе "Общая информация о налогоплательщике" приложения 1 к Декларации, данные о ИИН/БИН налогоплательщика и о налоговом периоде, за который представляется налоговая отчетность указываются согласно подпунктов 1) и 2) пункта 9 настоящих Правил, и в строке о количестве мест осуществления деятельности, указывается количество мест осуществляемой деятельности, отраженных в данном приложений.

      14. В разделе "Информация о месте осуществления деятельности":

      1) в графе А отражается очередной порядковый номер;

      2) в графе В отражается код Управления государственных доходов по месту фактически осуществляемой деятельности (например, индивидуальный предприниматель зарегистрирован по месту нахождения в Управлении государственных доходов (далее – УГД) по району Байконур города Астаны. Также имеются объекты в других УГД – по Есильскому району города Астаны, по Целиноградскому району Акмолинской области, по Ауэзовскому району города Алматы, соответственно в графе В отражаются все соответствующие УГД);

      3) в графе C отражается город, село, где осуществляется деятельность;

      4) в графе D отражается улица, проспект, микрорайон или квартал, где осуществляется деятельность;

      5) в графе E отражается номер дома, где осуществляется деятельность;

      6) в графе F отражается номер квартиры, офиса (комнаты, иного помещения), где осуществляется деятельность.

      15. В разделе "Исчисленные налоги" указываются следующие данные:

      1) в строке 913.01.001 отражается сумма расходов работодателя по доходам его работников.

      Сумма, указанная в строке 913.01.001 переносится в основную декларацию в строку 913.00.002;

      2) в графе G отражается соответствующая ставка, которая применяется в специальном налоговом режиме розничного налога, то есть 4 %, 8% и ставка, размер которой утвержден решением местного представительного органа с учетом снижения не более чем на 50 %;

      3) в графе H отражается сумма дохода, определяемая совокупно за налоговый период в общеустановленном порядке:

      юридическим лицом – в соответствии со статьями 225 – 240 Налогового кодекса;

      индивидуальным предпринимателем – аналогично порядку определения совокупного годового дохода в целях исчисления корпоративного подоходного налога, установленного статьей 225 Налогового кодекса, с учетом особенностей, предусмотренных статьями 226 – 240 Налогового кодекса.

      Итоговая строка графы H переносится в основную декларацию в строку 913.00.001;

      4) в графе I отражается удельный вес (%) облагаемого дохода в общей сумме облагаемого дохода, отраженной в итоговой графе H (например, сумма облагаемого дохода (графа "H") 300 000 тенге, итоговая сумма облагаемого дохода – 500 000 тенге. 300 000 / 500 000 \*100 = 60%);

      5) в графе J отражается сумма дохода, с учетом уменьшения на сумму расходов работодателя по доходам его работников (например, сумма облагаемого дохода (графа "H") 300 000 тенге, сумма расходов работодателя по доходам его работников (913.01.001) – 80 000 тенге, удельный вес облагаемого дохода 60%. Итого 300 000 – (80 000 Х 60%) = 252 000 тенге. То есть в графе J отражается сумма 252 000 тенге);

      6) в графе K отражаются суммы исчисленных налогов (КПН/ИПН), которые определяются следующей формулой: сумма дохода, с учетом уменьшения на сумму расходов работодателя по доходам его работников умножается на ставку, отраженную в графе G.

      Итоговая строка по графе K переноситься в основную декларацию в строку 913.00.004.

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