

**О внесении 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 28 декабря 2023 года № 1332. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 28 декабря 2023 года № 33827

      Примечание ИЗПИ!

Вводится в действие с 01.01.2024.

      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 дополнения:

      в Правилах составления налоговой отчетности "Расчет по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с дохода нерезидента (форма 101.04)", утвержденных указанным приказом:

      дополнить пунктом 13-1 следующего содержания:

      "13-1. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 года по 31 декабря 2023 года.";

      пункт 1:

      дополнить подпунктами 137) и 138) следующего содержания:

      "137) форму расчета по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с дохода нерезидента (форма 101.04), согласно приложению 137 к настоящему приказу;

      138) правила составления налоговой отчетности "Расчет по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с дохода нерезидента (форма 101.04)" согласно приложению 138 к настоящему приказу.";

      дополнить приложениями 137 и 138 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 с 1 января 2024 года и подлежит официальному опубликованию.

|  |  |
| --- | --- |
|
*Заместитель Премьер-Министра -* *Министр финансов Республики Казахстан*
 |
*Е. Жамаубаев*
 |

|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложение 1 к приказуЗаместитель Премьер-Министра -Министр финансовРеспублики Казахстанот 28 декабря 2023 года № 1332 |
|   | Приложение 137к приказу Первого заместителяПремьера-МинистраРеспублики Казахстан –Министра финансовРеспублики Казахстанот 20 января 2020 года № 39 |























|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложение 2 к приказуЗаместитель Премьер-Министра - Министр финансовРеспублики Казахстанот 28 декабря 2023 года № 1332 |
|   | Приложение 138к приказу Первого заместителяПремьера-МинистраРеспублики Казахстан –Министра финансовРеспублики Казахстанот 20 января 2020 года № 39 |

 **Правила составления налоговой отчетности "Расчет по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с дохода нерезидента (форма 101.04)"**

 **Глава 1. Общие положения**

      1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности "Расчет по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с дохода нерезидента (форма 101.04)" (далее – Правила), разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности "Расчет по корпоративному подоходному налогу" (далее – расчет), предназначенной для исчисления суммы корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты с дохода нерезидента, а также для отражения сумм:

      доходов, освобожденных от налогообложения в соответствии с положениями международного договора;

      доходов, не подлежащих налогообложению в соответствии с Налоговым кодексом;

      не являющихся доходом из источников Республике Казахстан.

      Расчет составляется налоговым агентом в соответствии со статьей 648 Налогового кодекса.

      2. Расчет состоит из самого расчета (форма 101.04) и приложения к нему (101.04), 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 (101.04) составляется в обязательном порядке при заполнении строк в расчете, требующих раскрытия соответствующих показателей.

      6. Приложение к расчету (101.04) не составляется при отсутствии данных, подлежащих отражению в нем.

      7. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к расчету (101.04), дополнительно заполняется аналогичный лист указанного приложения .

      8. В настоящих Правилах применяются арифметические знаки: "+" – плюс, "–" – минус, "х" – 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 (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 соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

      12. Расчет с учетом пункта 6 статьи 208 Налогового кодекса в случае предоставления в явочном порядке на бумажном носителе составляется в двух экземплярах.

      13. В разделе "Общая информация о налоговом агенте" приложения к расчету (101.04) указываются соответствующие данные, отраженные в разделе "Общая информация о налоговом агенте" настоящего расчета.

      14. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2024 года.

 **Глава 2. Пояснение по заполнению расчета (101.04)**

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

      1) индивидуальный идентификационный номер (бизнес-идентификационный номер) налогоплательщика;

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

      3) наименование налогового агента – Ф.И.О. физического лица или наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами;

      4) вид расчета.

      Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения расчета к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

      5) номер и дата уведомления.

      Строки заполняются в случае представления вида расчета, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса.

      16. В разделе "Расчетные показатели":

      1) строки 101.04.001 I, 101.04.001 II и 101.04.001 III предназначены для отражения суммы доходов, начисленных и выплаченных нерезиденту за каждый месяц налогового периода, и заполняются на основании данных приложения к расчету (101.04). Строка 101.04.001 IV предназначена для отражения итоговой суммы доходов за налоговый период, указанных в настоящем подпункте, определяемой как сумма строк 101.04.001 I, 101.04.001 II и 101.04.001 III;

      2) строки 101.04.002 I, 101.04.002 II и 101.04.002 III предназначены для отражения суммы подоходного налога, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 647 Налогового кодекса за каждый месяц налогового периода, и заполняются на основании данных приложения к расчету (101.04). Строка 101.04.002 IV предназначена для отражения итоговой суммы налога за налоговый период, определяемой как сумма строк 101.04.002 I, 101.04.002 II и 101.04.002 III;

      3) строка 101.04.003 предназначена для отражения суммы доходов, начисленных, но невыплаченных нерезиденту, отнесенных налоговым агентом на вычеты. Срока 101.04.003 заполняется на основании данных приложения к расчету (101.04).

      Датой отнесения на вычеты начисленных, но не выплаченных доходов нерезидента, признается 31 декабря отчетного календарного года. Строка 101.04.003 заполняется в расчете за 4 квартал отчетного календарного года;

      4) строка 101.04.004 предназначена для отражения суммы подоходного налога с начисленных, но невыплаченных доходов нерезидента, отнесенных налоговым агентом на вычеты, отраженных в строке 101.04.003, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 647 Налогового кодекса. Строка 101.04.004 заполняется на основании данных приложения к расчету (101.04);

      5) строки 101.04.005 I, 101.04.005 II и 101.04.005 III предназначены для отражения суммы доходов, начисленных в соответствии с подпунктом 5) пункта 1 статьи 644 Налогового кодекса за каждый месяц налогового периода, и заполняются на основании данных приложения к расчету (101.04). Строка 101.04.005 IV предназначена для отражения итоговой суммы доходов за налоговый период, указанных в настоящем подпункте, определяемой как сумма строк 101.04.005 I, 101.04.005 II и 101.04.005 III;

      6) строки 101.04.006I, 101.04.006II и 101.04.006III предназначены для отражения суммы подоходного налога, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии с подпунктом 3) пункта 1 статьи 647 Налогового кодекса за каждый месяц налогового периода, и заполняются на основании данных приложения к расчету (101.04). Строка 101.04.006 IV предназначена для отражения итоговой суммы налогов за налоговый период, указанных в настоящем подпункте, определяемой как сумма строк 101.04.006 I, 101.04.006 II и 101.04.006 III.

      17. В разделе "Ответственность налогового агента":

      1) в поле "Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя" указываются Ф.И.О. руководителя в соответствии с учредительными документами;

      2) дата подачи расчета – дата представления расчета 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 лиц, принявшего расчет" указывается Ф.И.О. 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.

      18. Приложение к расчету (101.04):

      1) в графе А указывается порядковый номер строки;

      2) в графе В указывается месяц квартала, в котором произведена выплата доходов нерезиденту.

      В случае отражения сумм начисленных, но невыплаченных доходов, отнесенных на вычеты, графа В расчета за 4 квартал не заполняется;

      3) в графе С указывается полное наименование нерезидента (иностранного юридического лица-получателя доходов);

      4) в графе D указывается код страны резидентства нерезидента.

      При заполнении кода страны используется кодировка стран в соответствии с приложением 22 "Классификатор стран мира", утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций", кроме государств с льготным налогообложением, включенных в перечень, государств с льготным налогообложением, утвержденный приказом Министра финансов Республики Казахстан от 8 февраля 2018 года № 142 (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 административных территориальных единиц с льготным налогообложением, расположенных на территории государств, кодом страны считается порядковый номер этого государства;

      5) в графе E указывается номер налоговой регистрации нерезидента в стране резидентства;

      6) в графе F указывается код вида доходов согласно пункту 19 настоящих Правил, полученных нерезидентом из источников в Республике Казахстан;

      7) в графе G указывается номер и дата контракта (договора), заключенного между нерезидентом и налоговым агентом, в соответствии с которым возникают доходы, за исключением доходов в виде дивидендов;

      8) в графе H указывается сумма начисленных и выплаченных доходов, по которым возникают обязательства по удержанию налогов, в том числе освобожденных от удержания налогов в соответствии с международным договором.

      При совершении операций в иностранной валюте в данной графе указывается сумма начисленных и выплаченных доходов, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день выплаты дохода или, в случае предоплаты, на день начисления дохода;

      9) в графе I указывается ставка подоходного налога у источника выплаты, установленная международным договором или статьей 646 Налогового кодекса;

      10) в графе J указывается сумма подоходного налога с начисленных и выплаченных доходов, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии со статьей 647 Налогового кодекса.

      При совершении операций (выплаты дохода) в иностранной валюте в данной графе указывается сумма подоходного налога у источника выплаты, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день выплаты дохода или, в случае выплаты предоплаты, на день начисления дохода.

      Графы H – J заполняются по начисленным и выплаченным суммам доходов нерезиденту;

      11) в графе K указывается сумма начисленных, но невыплаченных нерезиденту в течение налогового периода доходов, отнесенных налоговым агентом на вычеты.

      При совершении операций в иностранной валюте в данной графе указывается сумма невыплаченных доходов нерезидента, отнесенных налоговым агентом на вычеты, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на последний день налогового периода, установленного статьей 314 Налогового кодекса, за который доходы нерезидента отнесены на вычеты;

      12) в графе L указывается ставка подоходного налога у источника выплаты, установленная международным договором или статьей 646 Налогового кодекса;

      13) в графе M указывается сумма подоходного налога с начисленных, но невыплаченных в течение отчетного налогового периода доходов нерезидента, отнесенных налоговым агентом на вычеты, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии со статьей 647 Налогового кодекса.

      При совершении операций в иностранной валюте в данной графе указывается сумма подоходного налога, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день отнесения на вычеты дохода нерезидента.

      Графы K – M заполняются по начисленным, но не выплаченным суммам доходов нерезиденту при их отнесении на вычеты и заполняются в расчете за 4 квартал отчетного календарного года;

      14) в графе N указывается сумма доходов, начисленных в соответствии с подпунктом 5) пункта 1 статьи 644 Налогового кодекса. При совершении операций (выплаты дохода) в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма дохода, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день выплаты дохода или, в случае предоплаты, на день начисления дохода;

      15) в графе O указывается ставка подоходного налога у источника выплаты, установленная международным договором или статьей 646 Налогового кодекса;

      16) в графе Р указывается сумма подоходного налога с доходов, начисленных в соответствии с подпунктом 5) пункта 1 статьи 644 Налогового кодекса, подлежащего перечислению в бюджет в соответствии со статьей 647 Налогового кодекса.

      При совершении операций в иностранной валюте в данной графе указывается сумма подоходного налога, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день отнесения на вычеты дохода нерезидента;

      17) в графе Q указывается сумма начисленных (выплаченных) доходов, освобожденных от удержания налогов в соответствии с международным договором. При этом под доходами, освобожденными от удержания налогов, также понимаются суммы, к которым применены сниженные ставки налога в соответствии с положениями международных договоров. При совершении операций (выплаты дохода) в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма дохода, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день выплаты дохода или, в случае предоплаты, на день начисления дохода;

      18) в графе R указывается код вида международного договора в соответствии с пунктом 21 настоящих Правил, который применен в отношении дохода, указанного в графе N;

      19) в графе S указывается наименование международного договора, указанного в графе R, при отражении в графе R кода 22;

      20) в графе T указывается код страны, с которой заключен международный договор. Графа Т заполняется в соответствии с подпунктом 4) пункта 17 настоящих Правил. Графы Q-S заполняются в случае, если налогоплательщик применяет положения ратифицированного межгосударственного или межправительственного договора.

      Итоговые суммы графы H за соответствующий месяц отчетного квартала переносятся в соответствующие строки 101.04.001 I, 101.04.001 II и 101.04.001 III.

      Итоговые суммы графы J переносятся в соответствующие строки 101.04.002 I, 101.04.002 II и 101.04.002 III.

      Итоговые суммы графы K в суммарном выражении по всему приложению к расчету (101.04) переносятся в строку 101.04.003, графа M в строку 101.04.004.

      Итоговые суммы графы N за соответствующий месяц отчетного квартала переносятся в соответствующие строки 101.04.005 I, 101.04.005 II и 101.04.005 III.

      Итоговые суммы графы P за соответствующий месяц отчетного квартала переносятся в соответствующие строки 101.04.006 I, 101.04.006 II и 101.04.006 III;

      21) в графе U указывается сумма, не являющаяся доходом в соответствии с пунктом 2 статьи 644 Налогового кодекса. При совершении операций (выплаты дохода) в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма дохода, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день выплаты дохода или, в случае предоплаты, на день начисления дохода;

      22) в графе V указывается наименование выплат, не являющихся доходом из источников Республике Казахстан, в соответствии с пунктом 2 статьи 644 Налогового кодекса.

      Если приложение к расчету (101.04) заполняется на бумажном носителе, и если применено несколько видов выплат, каждый вид подлежит заполнению отдельной строкой, отражению подлежит соответствующий подпункт, пункт и статья;

      23) в графе W указывается сумма доходов из источников Республики Казахстан, не подлежащих налогообложению, в соответствии с пунктом 9 статьи 645 Налогового кодекса, за исключением дохода, указанного в подпункте 1) пункта 9 статьи 645 Налогового кодекса. При совершении операций (выплаты дохода) в иностранной валюте, в данной графе указывается сумма дохода, пересчитанная в национальную валюту Республики Казахстан с применением рыночного курса обмена валюты на день выплаты дохода или, в случае предоплаты, на день начисления дохода.

      24) в графе X указываются доходы из источников Республике Казахстан, не подлежащие налогообложению в Республике Казахстан, в соответствии с пунктом 9 статьи 645 Налогового кодекса, за исключением дохода, указанного в подпункте 1) пункта 9 статьи 645 Налогового кодекса.

      Если приложение к расчету (101.04) заполняется на бумажном носителе, и если выплачены несколько видов доходов, не подлежащих налогообложению, то каждый вид дохода подлежит заполнению отдельной строкой;

      25) в графе Y указывается учетный номер (идентификационный номер) присвоенный валютному договору по экспорту или импорту и предназначенный для обеспечения учета и отчетности по валютным операциям, осуществляемой уполномоченным банком (его филиалом) или территориальным филиалом Национального Банка Республики Казахстан, в соответствии с совместным постановлением Правления Национального банка Республики Казахстан от 29 сентября 2023 года № 78 и приказом Заместителя Премьер-Министра – Министра финансов Республики Казахстан от 4 октября 2023 года № 1054 "Об утверждении Правил осуществления экспортно-импортного валютного контроля в Республике Казахстан" (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 33512).

 **Глава 3. Коды видов доходов и выплат**

      19. При заполнении расчета используется следующие коды 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 пределы в рамках осуществления внешнеторговой деятельности;

      1011 – выплаты, связанные с поставкой товаров на территорию Республики Казахстан в рамках внешнеторговой деятельности, за исключением оказанных услуг, выполненных работ на территории Республики Казахстан, связанных с данной поставкой;

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

      1021 – доходы от оказания услуг по открытию и ведению корреспондентских счетов банков-резидентов и проведению расчетов по ним, а также расчетов посредством международных платежных карточек;

      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;

      1031 – доходы от выполнения работ, оказания услуг за пределами Республики Казахстан, за исключением доходов, указанных в подпунктах 3), 4) и 5) пункта 1 статьи 644 Налогового кодекса;

      1040 – доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенным в перечень, утвержденный Приказом № 142, 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;

      1061 – доходы от прироста стоимости при реализации методом открытых торгов на фондовой бирже, функционирующей на территории Республики Казахстан, или иностранной фондовой бирже ценных бумаг, находящихся на день реализации в официальных списках данной фондовой биржи;

      1062 – доходы от прироста стоимости при реализации акций, выпущенных юридическим лицом, или долей участия в юридическом лице или консорциуме, указанные в подпункте 6) пункта 1 статьи 644 Налогового кодекса, за исключением доходов лиц, зарегистрированных в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, утвержденный Приказом № 142, подпадающие под условия подпункта 8) пункта 9 статьи 645 Налогового кодекса;

      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;

      1091 – выплаты, связанные с корректировкой стоимости по качеству реализации сырой нефти, транспортируемой по единой трубопроводной системе за пределы Республики Казахстан;

      1092 – сумма задолженности по кредиту (займу) и (или) задолженности, связанной с кредитом (займом), в том числе неустойки (штрафы, пени), по которой прощение долга произведено в порядке и на условиях, которые установлены пунктом 2-1 статьи 232 Налогового кодекса, включая задолженность по вознаграждению, начисленному по 31 декабря 2012 года включительно;

      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";

      1101 – дивиденды, за исключением выплачиваемых лицам, зарегистрированных в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, утвержденный Приказом № 142, подпадающие под условия пункта 4 статьи 646 Налогового кодекса;

      1102 – дивиденды, выплачиваемые юридическими лицами-недропользователями, за исключением выплачиваемых лицам, зарегистрированным в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, утвержденный Приказом № 142, подпадающие под условия подпункта 5) пункта 9 статьи 645 Налогового кодекса;

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

      1111 – дивиденды и вознаграждения по ценным бумагам, находящимся на дату начисления таких дивидендов и вознаграждений в официальном списке фондовой биржи, функционирующей на территории Республики Казахстан;

      1112 – вознаграждения по государственным эмиссионным ценным бумагам, агентским облигациям и доходы от прироста стоимости при реализации государственных эмиссионных ценных бумаг и агентских облигаций;

      1113 – суммы накопленных (начисленных) вознаграждений по долговым ценным бумагам, оплаченные при их покупке покупателями-резидентами;

      1120 – доход в виде вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемый от эмитента;

      1130 – доход в виде роялти;

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

      1141 – доходы от передачи основных средств в финансовый лизинг по договорам международного финансового лизинга;

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

      1160 – доход в виде страховых премий, выплачиваемый 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-разгрузочных операциях сверх сталийного 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 – гонорар 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 – доход по производным финансовым инструментам;

      1320 – доход, полученный от передачи в доверительное управление имущества резиденту, на которого не 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.

      1500 – сумма подоходного налога, исчисленная с дохода нерезидента в соответствии с положениями Налогового кодекса и уплаченная в бюджет Республики Казахстан налоговым агентом за счет собственных средств без удержания такого подоходного налога;

      1510 – компенсация расходов членам органа управления (совета директоров или иного органа), понесенных в связи с выполнением возложенных на них резидентом управленческих обязанностей, в пределах, установленных пунктом 2 статьи 644 Налогового кодекса;

      1520 – доход юридического лица-нерезидента, полученный от автономных организаций образования, определенных подпунктами 1), 2) и 3) пункта 1 статьи 291 Налогового кодекса;

      1530 – доход юридического лица-нерезидента, полученный от некоммерческой организации, применяющей положения статьи 289 Налогового кодекса, учрежденной лицом, указанным в абзаце втором подпункта 3) пункта 2 статьи 644 Налогового кодекса;

      1540 – доход юридического лица-нерезидента, полученный от автономных организаций образования, определенных подпунктами 4) и 5) пункта 1 статьи 291 Налогового кодекса, за выполнение работ, оказание услуг по видам деятельности, указанным в подпунктах 4) и 5) пункта 1 статьи 291 Налогового кодекса;

      1550 – доход юридического лица-нерезидента, полученный от органов Международного финансового центра "Астана" или организаций органа Международного финансового центра "Астана";

      1560 – доход, за исключением дохода лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, утвержденный уполномоченным органом, от оказания консультационных, маркетинговых, инжиниринговых услуг, услуг в сфере информационной безопасности, выполнения работ по созданию центров обработки данных, выплачиваемый юридическим лицом, указанным в подпункте 6) пункта 1 статьи 293 Налогового кодекса, при условиях, установленных подпунктом 3-1) пункта 2 статьи 644 Налогового кодекса;

      1570 – доход юридического лица-нерезидента в виде роялти, выплачиваемый автономными организациями образования, определенными подпунктами 2), 3), 4) и 5) пункта 1 статьи 291 Налогового кодекса;

      1580 – доход юридического лица-нерезидента, за исключением дохода лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, утвержденный уполномоченным органом, в виде роялти, выплачиваемый юридическим лицом, указанным в подпункте 6) пункта 1 статьи 293 Налогового кодекса, при условиях, установленных подпунктом 4-1) пункта 2 статьи 644 Налогового кодекса;

      1590 – стоимость имущества, полученного в виде вклада в уставный капитал юридического лица-нерезидента, а также стоимость имущества, полученного эмитентом-нерезидентом от размещения выпущенных им акций.

 **Глава 4. Коды видов международных договоров (соглашений)**

      20. При заполнении расчета 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).

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