



**О внесении изменений и дополнений в Инструкцию N 33 "О порядке исчисления и уплаты в бюджет подоходного налога с юридических лиц"**

*Утративший силу*

Приказ Государственного налогового комитета Республики Казахстан от 3 февраля 1997 г. N 25. Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Казахстан 26.02.1997 г. N 34. Утратил силу - приказом Министра государственных доходов РК от 9.04.2002 № 416 (извлечение из приказа см. ниже).

Извлечение из приказа Министра государственных доходов  
Республики Казахстан от 9 апреля 2002 года № 416

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 12 июня 2001 года Z010210\_ "О введении в действие Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс)" приказываю:

1. Признать утратившими силу некоторые приказы согласно приложению:

...Приказ Государственного налогового комитета Республики Казахстан от 3 февраля 1997 года N 25 "О внесении изменений и дополнений в Инструкцию N 33 "О порядке исчисления и уплаты в бюджет подоходного налога с юридических лиц"...

Министр

-----

В связи с принятием Закона Республики Казахстан "О внесении изменений и дополнений в Указ Президента Республики Казахстан, имеющего силу Закона, Z952235\_ "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" приказываю:

внести следующие изменения и дополнения в Инструкцию Главной налоговой инспекции Министерства финансов Республики Казахстан N 33 V950078\_ "О порядке исчисления и уплаты в бюджет подоходного налога с юридических лиц" и ввести в действие с 1 января 1997 года:

1. Пункт два дополнить текстом следующего содержания:

"По предложению Государственного налогового комитета, согласованного с Министерством финансов Республики Казахстан, Правительство Республики Казахстан вправе определять нескольких юридических лиц, осуществляющих

деятельность в одном производственном комплексе, как единого налогоплательщика".

2. Пункт три изложить в следующей редакции:

"Объектом обложения подоходным налогом является облагаемый доход, исчисленный как разница между совокупным годовым доходом и установленными вычетами. Облагаемый доход определяется в тенге. В случае, когда облагаемый доход выражен в иностранной валюте он пересчитывается в тенге по курсу Национального банка Республики Казахстан на момент уплаты налога".

3. В пункте пять в абзаце один слова "валового дохода" заменить словами "выручки от реализации продукции (работ, услуг)" и далее по тексту.

4. В пункте шесть произвести следующие дополнения:

- в абзаце три после слов "а также" дополнить словом "долгосрочных" и далее по тексту;

- в абзаце четыре исключить слова "выплаченным", "полученный", "полученные" и далее по тексту;

- в последнем абзаце пункта шесть после слов "компенсируемые вычеты" дополнить словом следующего содержания "выигрыши" и далее по тексту;

- дополнить абзацем следующего содержания: "выигрыши - это любые виды доходов в натуральном и денежном выражении, получаемые юридическими лицами на конкурсах, соревнованиях (олимпиадах), фестивалях, по вкладам, по ценным бумагам, по лотереям".

5. Во втором предложении пункта семь заменить слова "полученные при" на слова "от" и далее по тексту.

6. Абзац первый пункта десять изложить в следующей редакции:

"Из совокупного годового дохода вычитаются все расходы, связанные с его получением и учитываемые при налогообложении в установленном порядке, в том числе расходы на заработную плату, предоставлению материальных и социальных благ их работникам, обложенных подоходным налогом, отчисления на государственное социальное страхование, в специальные фонды, регулируемые законодательством Республики Казахстан, материальные затраты, арендная плата и другие расходы, кроме затрат капитального характера, по которым производится вычет в соответствии с нормами амортизации".

Первый абзац пункта десять дополнить текстом следующего содержания:

"Командировочные, представительские расходы вычитаются в пределах норм, установленных Правительством Республики Казахстан".

Абзац второй пункта десять исключить.

7. Абзац второй пункта четырнадцать изложить в следующей редакции: "Расходы по собственному строительству для производственных целей и

стоимость приобретенного технологического оборудования, используемого для производственных целей не менее трех лет, подлежат вычету по усмотрению налогоплательщика, в любой момент в течение амортизационного периода в пределах суммы оставшейся амортизации. К технологическому оборудованию для налоговых целей относится технологические линии и другое оборудование, прямо используемое для выпуска продукции производственно-технического назначения и товаров народного потребления. Не относятся к технологическому оборудованию для применения вычетов транспортные средства, мебель и другие основные средства, косвенно используемые в указанном производстве".

8. Пункт шестнадцатый изложить в следующей редакции:

"Расходы, произведенные недропользователями на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче полезных ископаемых, включая расходы по оценке, обустройству, общие административные расходы и расходы, связанные с выплатой подписанного бонуса и бонуса коммерческого обнаружения, подлежат вычету из совокупного годового дохода, в виде амортизационных отчислений и образуют отдельную группу. Амортизационные отчисления по данной группе производятся с момента начала добычи полезных ископаемых в течение пяти лет по предельной норме амортизации основных средств группы 1, а остальная часть стоимости по истечении пяти лет вычитается в любой момент последующего амортизационного периода по нормам, определяемым по усмотрению недропользователя. Подлежат вычету фактически выплаченные недропользователем в бюджет суммы возмещения исторических затрат, произведенных государством на контрактных территориях.

Расходы на нематериальные активы подлежат вычету в виде амортизационных отчислений по ставке амортизации основных средств группы 3 и образуют отдельную группу".

9. В абзаце один пункта семнадцать второе предложение исключить.

10. Пункт восемнадцать дополнить текстом следующего содержания:

"Юридическое лицо, занимающееся деятельностью по недропользованию на основании контракта, заключенного в соответствии с законодательством, имеет право на вычет суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождения (резервный фонд), связанных с завершением операций по недропользованию на этом месторождении. Размер и порядок отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений устанавливается контрактом на недропользование на весь срок разработки месторождения в ходе проведения налоговой экспертизы контрактов по согласованию с Компетентным органом, исходя из проектных сумм затрат на ликвидацию последствий разработки месторождения. В случае, если фактические затраты по ликвидации последствий разработки месторождений ниже произведенных отчислений в

указанный фонд, положительная разница подлежит включению в налогооблагаемый доход недропользователя".

11. В первом предложении абзаца один пункта девятнадцать слова "с положениями по бухгалтерскому учету" заменить словами "со стандартами бухгалтерского учета". Во втором предложении исключить слово "трех" и слова "ФИФО, ЛИФО или средней себестоимости", заменить словами "средневзвешенной стоимости, ФИФО, ЛИФО и специфической идентификации" и далее по тексту.

12. Пункт двадцать дополнить абзацами следующего содержания:

"- расходы, фактически понесенные (оплаченные) недропользователем на обучение казахстанских кадров и развитие социальной сферы регионов в пределах сумм, установленных контрактами на недропользование;

- недропользователь, осуществляющий деятельность на основании Контракта на недропользование, заключенного в соответствии с законодательством, при определении суммы облагаемого дохода, кроме вычетов, предусмотренных для всех налогоплательщиков, имеет право на вычет по суммам бонусов и роялти".

13. В первом абзаце пункта двадцать два после слов "до пяти лет" включить слово "включительно", далее по тексту.

Данный пункт дополнить абзацем следующего содержания:

"При исчислении облагаемого дохода убытки, образующиеся в связи с деятельностью, осуществляемой по контрактам на недропользование, переносятся недропользователем на срок до семи лет включительно. При этом, по контрактам, заключенным на разведку и добычу, перенос убытков, образовавшихся в связи с затратами на разведку и обустройство месторождения, начинается с года, в котором начата добыча полезных ископаемых.

Пример: Компания "Х" заключила контракт на разведку и добычу углеводородов. В ходе деятельности по данному контракту компания проводила работы по разведке в течение 4 лет, обнаружила на 5 год месторождение нефти, имеющее коммерческий интерес, и приступила в данном году к разработке данного месторождения добычи нефти.

В данном случае все затраты, понесенные компанией на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче полезных ископаемых, выплату подписанного бонуса и бонуса коммерческого обнаружения должны капитализироваться в течение всех лет, предшествующих году, в котором начата добыча. По указанным затратам образующаяся сумма убытков, определяемых в соответствии с налоговым законодательством, начинает переноситься начиная с года, в котором начата добыча нефти - с 5 года и убытки каждого года могут переноситься на срок до семи последующих лет".

14. Пункт двадцать четыре изложить в следующей редакции:

"Юридическое лицо определяет расходы и доходы в целях налогообложения по методу начисления.

Под методом начисления понимается метод учета, согласно которому доходы и вычеты учитываются с момента выполнения работ, предоставления услуг, отгрузки и оприходования имущества независимо от времени оплаты". Данный порядок вступает в действие с 1 июля 1997 года. Юридическое лицо, осуществляющее учет по кассовому методу, обязано произвести корректировки доходной и расходной частей с момента вступления метода начисления. До 1 июля 1997 года действует ранее установленный порядок учета.

15. В пункте сорок первом слова "может подать заявление" дополнить словами "по форме N 1 приложения N 7 "А" далее по тексту.

16. В пункте сорок втором слова "по установленной форме о возврате удержанных сумм" заменить словами "по форме N 2 приложения N 7".

17. В пункте сорок третьем первый абзац изложить в следующей редакции:

"Если резиденту принадлежит прямо или косвенно часть уставного фонда иностранного юридического лица или он имеет часть голосующих акций этого юридического лица, которое в свою очередь получает доход в стране с льготным налогообложением, тогда этот доход или часть дохода, относящаяся к резиденту, включается в его облагаемый доход. Это положение применяется также к участию резидента в других формах организаций предпринимательской деятельности, не образующих юридического лица".

Дополнить абзацем следующего содержания:

"В случае, если какое-либо лицо получает право на предоставление льгот, оговоренных действующими международными договорами, участником которых является Казахстан, то это лицо может подать в органы налоговой службы по месту регистрации заявление на освобождение от налога на доход в соответствии с международным соглашением, по форме приложения 8 к настоящей Инструкции".

18. В пункте сорок шесть произвести следующие изменения и дополнения:

- в абзаце один исключить слова "и физическим";

Дополнить абзацем следующего содержания:

"Юридическое лицо, которое выплачивает платежи, являющиеся прямым или косвенным доходом работников хозяйствующих субъектов и другие расходы, не связанные с предпринимательской деятельностью, облагаются у источника выплаты по ставке 15 процентов.

19. В пункт пятьдесят внести следующие изменения и дополнения:

- в первом абзаце после слов "физического развития" дополнить словами "Общество Красного Полумесяца и Красного Креста Республики Казахстан"; после слов "являющихся собственностью этих обществ и" дополнить словом "

полностью" и далее по тексту;

- во втором абзаце после слов "уставной деятельности" дополнить словами следующего содержания "в том числе доходы, полученные в виде спонсорской помощи, вступительных и членских взносов, благотворительной помощи, отчислений и пожертвований, при условии передачи вышеуказанных средств на безвозмездной основе, а также по безвозмездно переданному имуществу" и далее по тексту;

- пункт пятьдесят дополнить абзацем следующего содержания "банков и небанковских финансовых учреждений, имеющих лицензию Национального Банка Республики Казахстан, по процентам, полученным по среднесрочным и долгосрочным инвестиционным кредитам, выданным на срок более трех лет, для создания и модернизации основных средств".

20. В пункте пятьдесят один после слов "общего числа их работников" дополнить словом "дополнительно" и далее по тексту.

21. Пункт шестьдесят три изложить в следующей редакции:

"Юридические и физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью, обязаны вносить в бюджет суммы авансовых платежей не позднее двадцатого числа каждого месяца, исходя из 1/12 части суммы предполагаемого подоходного налога за налоговый год, заявленной в органы налоговой службы.

Юридические и физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью, имеющей сезонный характер работ или другие условия, определяют сумму авансовых платежей, подлежащих уплате в течение налогового года, по согласованию с органами налоговой службы.

Предварительные расчеты по подоходному налогу юридическими лицами представляются органам налоговой службы (почтой, курьером) ежеквартально до 15 числа второго месяца за отчетным кварталом. Порядок определения авансовых платежей отражен в приложении N 6 Инструкции. Для исчисления авансовых платежей по подоходному налогу облагаемый доход корректируется на сумму доходов, обложенных у источника выплаты, освобожденных от подоходного налога, налогов подлежащих вычету и переносимых убытков.

Юридическое лицо обязано предоставить в налоговый орган справку о предполагаемой сумме подоходного налога с разбивкой по месяцам до 20 января соответствующего налогового года. Справка в приложении N 6Б Инструкции.

Внесенные суммы авансовых платежей подоходного налога идут в зачет подоходного налога, начисленного налогоплательщику за налоговый год".

22. В пунктах шестьдесят восемь, семьдесят восемь и восемьдесят один слова "текущих" и "текущие" заменить на слова "авансовых" и "авансовые".

23. Пункт восемьдесят один дополнить абзацами следующего содержания:

"Штраф за занижение размера сумм авансовых платежей применяется в случае занижения объекта налогообложения. При несвоевременном взносе авансовых платежей применяется пеня в установленном размере".

"В случае превышения суммы фактически начисленного подоходного налога за год над суммой авансовых платежей в течение года в размере, превышающем 10 процентов, на налогоплательщика налагается штраф в размере 2 процентов налогооблагаемого дохода, при превышении 25 процентов - в размере 5 процентов налогооблагаемого дохода".

24. Пункт восемьдесят два дополнить абзацем следующего содержания:

"Операциями по реализации товаров (работ, услуг) без отражения в учете являются операции по передаче товаров из производства на склад готовой продукции, хранению товаров на торговых складах, товарам, выставленным для реализации в торговых предприятиях и другие операции, связанные процессом реализации и неучтенные в бухгалтерских регистрах".

25. В пункте восемьдесят пять слова "Главной государственной налоговой инспекции Министерства финансов Республики Казахстан" заменить на слова "Государственного налогового комитета Республики Казахстан".

26. Дополнить форму Декларации о совокупном годовом доходе и

произведенных вычетах иностранного юридического лица, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное представительство пунктами 14, 15 следующего содержания:

"14. Зачет по удержанным у источника налогам с процентов.

15. Зачет по удержанным у источника налогам с дивидендов".

Пункт 14 соответственно считать пунктом 16 и слово "начисленные" заменить на слово "уплаченные".

Дополнить форму Декларации пунктом 17 следующего содержания:

"17. Сумма зачетов и авансовых платежей (стр. 14 + стр. 15 + стр. 16)".

Пункты 15, 16 считать соответственно пунктами 18, 19.

27. В приложении 2 Инструкции в пункте 2 после слов "нормами амортизации" внести таблицу следующего содержания:

"Подлежащие амортизации основные средства распределяются по группам со следующими предельными нормами амортизации:

---

Номер і Группы і	Наименование имущества і	Предельная норма і в процентах
------------------------	-----------------------------	---

1	2	3
1	Трубопроводы, нефтегазопроводы; оборудование, машины и механизмы, используемые для добычи и переработки полезных ископаемых, компьютеры, периферийные устройства и оборудование по обработке данных	25
2	Автотракторная техника для использования на дорогах; специальные инструменты, инвентарь и принадлежности	20
3	Легковые автомобили; такси; подвижной состав автомобильного транспорта: грузовые автомобили, автобусы, специальные автомобили и автоприцепы. Машины и оборудование: для всех отраслей промышленности, литейного производства; кузнечно-прессовое оборудование; электронное оборудование; строительное оборудование, сельскохозяйственные машины и оборудование. Мебель для офиса	15
4	Амортизируемые активы, не включенные в другие группы	10
5	Железнодорожные, морские и речные транспортные средства. Силовые машины и оборудование: теплотехническое оборудование, турбинное оборудование, электродвигатели и дизель - генераторы Устройства электропередачи и связи	8
6	Здания, сооружения, строения	7

Налогоплательщик вправе, по своему усмотрению, применять иные нормы амортизации в любой налоговый год, но не выше предельных.";

28. Утвердить Приложение 6 Инструкции "О порядке уплаты авансовых платежей и централизованного расчета с бюджетом" и 9 "Справка об удержании налога у источника выплаты".

29. Настоящая Инструкция вводится в действие с 1 января 1997

года.

Председатель Государственного  
налогового комитета  
Республики Казахстан

## Приложение 6

к Инструкции ГлавНИ МФ РК  
от 28.06.95 г. N 33

### Порядок уплаты авансовых платежей и централизованного расчета с бюджетом

Юридические лица, а также физические лица, работающие на основании свидетельства, обязаны вносить в бюджет авансовые платежи не позднее двадцатого числа каждого месяца, в сумме определенных исходя из предполагаемого подоходного налога за налоговый год, заявленного в органы налоговой службы.

Юридические лица, имеющие сезонный характер работ или другие условия, обязаны вносить в бюджет авансовые платежи, подлежащие уплате в течение налогового года, в сроки и в размерах, согласованных с органами налоговой службы.

При этом справка о предполагаемой сумме подоходного налога с разбивкой по месяцам представляется в налоговый орган до 20 января соответствующего налогового года согласно приложению 6Б. Авансовые платежи января 1997 года уплачиваются в течение 5 дней со дня представления справки, но не позднее 25 января.

По ходатайству плательщика, имеющего разветвленную сеть филиалов и

подразделений, налоговый орган по месту нахождения плательщика может установить иной срок уплаты, но не более 20 дней от установленного срока.

В целях равномерного поступления подоходного налога в бюджет и не применения штрафных санкций налогоплательщики - юридические лица по окончании первого квартала, первого полугодия, 9 месяцев и года нарастающим итогом с начала года представляют соответственно 15 мая, 15 августа, 15 ноября и 15 февраля предварительные расчеты по подоходному налогу, определяемого по налоговому учету, за соответствующие периоды согласно приложению 6В (Следует иметь в виду, что амортизационные отчисления начисляются от стоимостного баланса группы на конец предыдущего налогового года, деленного на 12 месяцев. Расходы на ремонт вычитаются от сумм фактических расходов на ремонт, скорректированных на 10-процентное ограничение по стоимостному балансу группы за предыдущий налоговый год, деленный на 12 месяцев. Корректировка по амортизационным отчислениям и расходам на ремонт будет производиться по истечении налогового года). По представлению указанных расчетов, в случае превышения подлежащего уплате подоходного налога над суммой авансовых платежей, налогоплательщик обязан сумму превышения уплатить в бюджет до очередного срока авансового платежа, в случае превышения авансовых платежей над суммой подоходного налога, подлежащего уплате, сумма переплаты зачитывается или возвращается налогоплательщику в соответствии с действующим законодательством. При необходимости налогоплательщик вправе внести изменения в справку о предполагаемой сумме подоходного налога за налоговый год.

В случае неуплаты суммы превышения подоходного налога, подлежащего уплате, над суммой авансовых платежей, на налогоплательщика налагаются штрафные санкции в виде начисления пени, с момента очередного срока авансового платежа по день уплаты.

Пример:

Предприятие определяет сумму предполагаемого подоходного налога за 1997 год в сумме 120 млн. тенге. Соответственно оно обязано, начиная с периода с 20 января по период до 20 декабря 1997 года уплачивать подоходный налог ежемесячно в сумме по 10 млн. тенге. При представлении предварительного расчета за первый квартал 1997 года подоходный налог, подлежащий уплате, составил 39 млн. тенге, т.е. предприятие ежемесячно недоплачивало по 3 млн. тенге. Учитывая, что срок представления расчета за первый квартал предусмотрен 15 мая, а срок уплаты очередного авансового платежа предусмотрен до 20 мая, предприятие вместе с суммой авансового платежа в сумме 10 млн. тенге, обязано дополнительно уплатить недоплату за первый квартал в сумме 9 млн. тенге. Кроме того при необходимости предприятие

вправе внести в справку о предполагаемой сумме подоходного налога за 1997 год изменения, указав в ней вместо 120 млн. тенге, 156 млн. тенге и уплачивать авансовые платежи по 13 млн. тенге, начиная с периода до 20 мая 1997 года, уплатив дополнительно 3 млн. тенге за апрель месяц.

В случае неуплаты 9 млн. тенге до 20 мая 1997 года на предприятие будет начисляться пени по день уплаты.

В случае превышения суммы фактически начисленного подоходного налога за год над суммой авансовых платежей в течение года в размере, превышающем 10 процентов, на налогоплательщика налагается штраф в размере 2 процентов налогооблагаемого дохода, при превышении 25 процентов в размере 5 процентов налогооблагаемого дохода.

Пример:

Предприятие в справке о предполагаемой сумме подоходного налога за 1997 год указало сумму налога в размере 120 млн. тенге, и при этом предварительные расчеты в налоговый орган не представляло. По итогам 1997 года предприятие представило Декларацию о совокупном годовом доходе и произведенных вычетах юридического лица с указанием суммы подоходного налога 156 млн. тенге. Кроме штрафных санкций за непредставление расчетов и начисления пени в порядке, изложенном в вышеприведенном примере, предприятие уплатит подоходный налог по ставке 35 процентов в сумме 182 млн. тенге от налогооблагаемого дохода в сумме 520 млн. тенге, поскольку превышение подоходного налога над суммой авансовых платежей составило более 25 процентов ( $156 : 120 \times 100 - 100$ ).

Текущий платеж по подоходному налогу с доходов юридических лиц за декабрь 1996 года уплачивается в соответствии с ранее установленным порядком

Головное (основное) предприятие и его филиалы, которые составляют одно юридическое лицо, согласно пункта 2 статьи 6 Указа Президента Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет", должны при расчетах с бюджетом исчислять налог в целом по юридическому лицу.

В целях равномерного поступления налогов по регионам исчисленные по своду платежи в бюджет должны распределяться между бюджетами по месту нахождения филиалов по ряду показателей, исходя из общего удельного веса, исчисленного в целом по юридическому лицу, т.е. расчеты с бюджетом по подоходному налогу с юридических лиц производятся головными предприятиями централизованно по сумме налогооблагаемого дохода, включая финансовые результаты подчиненных им филиалов, согласно приложению 6А.

При централизованных расчетах с бюджетом по подоходному налогу с юридических лиц головные предприятия уплату в бюджет подоходного налога с

юридических лиц, включая авансовые платежи, производят непосредственно со своего расчетного счета или дают поручения на взнос платежей своим филиалам, имеющим расчетные счета в учреждениях банков.

В тех случаях, когда головные предприятия возлагают уплату подоходного налога с юридических лиц на филиалы, они обязаны выслать им и в копии налоговым органам поручения на взнос платежей в бюджет с указанием срока уплаты по форме согласно приложению 6Г.

При этом должно быть обеспечено получение плательщиками и налоговыми органами по месту их нахождения поручений не позднее, чем за 5 дней до наступления срока уплаты.

В случае, если поручения на уплату подоходного налога с юридических лиц были получены по истечении срока уплаты, начисляется пени в установленном законодательством порядке.

Сводный реестр поручений на уплату в бюджет подоходного налога с юридических лиц представляется головным предприятием налоговому органу, контролирующему расчеты с бюджетом по данному юридическому лицу по форме согласно приложению 6Д.

Все юридические лица, рассчитывающиеся с бюджетом в централизованном порядке, обязаны в установленные сроки представлять налоговому органу, осуществляющему контроль за платежами в бюджет, сводную налоговую отчетность, а также расчеты отчислений в бюджет подоходного налога с юридических лиц в разрезе непосредственно подчиненных им филиалов.

Суммы подоходного налога с юридических лиц дополнительно исчисленные самим головным предприятием исходя из налогооблагаемого дохода, вносятся плательщиками в доход бюджета, по истечении 10 дней со дня представления декларации о совокупном годовом доходе и произведенных вычетах за отчетный год, не ожидая извещения налоговой службы, но не позднее 10 апреля года, следующего за отчетным.

## Приложение 6А

к Инструкции Государственного  
налогового комитета РК N 33

## Пример

распределения сумм подоходного налога  
между подразделениями юридического лица

Распределение подоходного налога и авансовых платежей с юридических лиц между регионами по месту нахождения филиалов юридических лиц осуществляется в зависимости от среднего удельного веса показателей по объему реализации продукции (работ, услуг), начисленной заработной плате и стоимости основных средств.

-----

№	Юридическое лицо	Объем реализации	Начисленная зарплата	Стоимость основных средств	Средний удельный вес	Сумма налога
---	------------------	------------------	----------------------	----------------------------	----------------------	--------------

-----

1.	Головное предприятие зарегистрировано в г. Алматы	5%	60%	70%	135%:3 - 45%	67500
2.	Филиал в г. Караганде	20%	7%	6%	33%:3 - 11%	16500
3.	Филиал в г. Павлодаре	35%	8%	4%	47%:3 - 15,7%	23550
4.	Филиал в г. Актау	25%	5%	9%	39%:3 - 13%	19500
5.	Филиал в г. Костанай	15%	20%	11%	46%:3 - 15,3%	22950
	Итого	100%	100%	100%	100%	150000

Расчет распределения подоходного налога и авансовых платежей между филиалами юридического лица производится головным предприятием и представляется в налоговую службу совместно с годовой декларацией.

Возврат переплаты производится также по среднему удельному весу из соответствующих бюджетов.

Приложение 6Б

к Инструкции Главной налоговой  
инспекции Министерства  
финансов Республики Казахстан  
от 28 июня 1995 N 33

\_\_\_\_\_  
(регистрационный номер  
налогоплательщика)

Налоговому отделу по \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
(району, городу)

\_\_\_\_\_  
(полное наименование  
плательщика)

С П Р А В К А

о предполагаемой сумме подоходного налога  
с доходов юридического лица за 1997 год

1. Предполагаемый налогооблагаемый доход \_\_\_\_\_
2. Сумма переносимых убытков за соответствующие  
периоды (указать по каждому налоговому году) \_\_\_\_\_
3. Предполагаемый налогооблагаемый доход с  
учетом переносимых убытков \_\_\_\_\_
4. Сумма предполагаемого налогооблагаемого дохода  
за 1997 год \_\_\_\_\_
5. Авансовые платежи по подоходному налогу в  
разрезе месяцев

-----  
Всего: I i II i III i IV i V i VI i VII i VIII i IX i X i XI i XII  
-----

\_\_\_\_\_  
(Руководитель юридического  
лица)

\_\_\_\_\_  
(Главный бухгалтер)

\_\_\_\_\_

(подпись)

\_\_\_\_\_

(подпись)

## Приложение 6В

к Инструкции Главной налоговой  
инспекции Министерства  
финансов Республики Казахстан  
от 28 июня 1995 N 33

\_\_\_\_\_ Налоговый отдел по  
(регистрационный номер \_\_\_\_\_  
налогоплательщика) (району, городу)  
Срок представления \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_ Фактически представлено \_\_\_\_\_  
(полное наименование  
плательщика)

Предварительный расчет  
по подоходному налогу юридического  
лица за \_\_\_\_\_ 199\_\_ года  
(указать период)

-----

Показатели	Сумма в тыс. тенге
------------	--------------------

-----

1. Облагаемый доход \_\_\_\_\_
2. Корректировки облагаемого дохода на сумму:
  - а) доходов, обложенных у источника выплаты,  
освобожденных от подоходного налога \_\_\_\_\_
  - б) налогов, подлежащих вычету \_\_\_\_\_

- в) переносимых убытков \_\_\_\_\_
4. Налогооблагаемый доход \_\_\_\_\_
5. Сумма подоходного налога,  
подлежащего к уплате \_\_\_\_\_
6. Фактически уплачено  
авансовых платежей \_\_\_\_\_
7. Подлежит к доплате  
по сроку \_\_\_\_\_
8. К уменьшению \_\_\_\_\_

Примечание: Пункт 1 заполняется с учетом амортизационных отчислений и ремонтов по основным средствам в соответствии с установленным Порядком уплаты авансовых платежей и централизованного расчета с бюджетом.

Наименование учреждения банка \_\_\_\_\_ номер счета \_\_\_\_\_

Руководитель юридического  
лица \_\_\_\_\_ отдела \_\_\_\_\_

Руководитель налогового \_\_\_\_\_

(подпись)

(подпись)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

Начальник отдела \_\_\_\_\_

(подпись)

(подпись)

\_\_\_\_\_  
(номер телефона)

Штамп головного  
предприятия \_\_\_\_\_

Приложение 6Г

к Инструкции Главной налоговой инспекции  
Министерства финансов Республики Казахстан  
от 28 июня 1995 N 33

Кому \_\_\_\_\_

(наименование плательщика)

Адрес \_\_\_\_\_

Копия \_\_\_\_\_

(наименование налогового  
органа)

Адрес \_\_\_\_\_

Поручение

на уплату в бюджет подоходного налога с юридических лиц

\_\_\_\_\_  
(наименование головного предприятия)



i i i i i i i i i i  
i i i i i i i i i i  
i i i i i i i i i i  
i i i i i i i i i i  
i i i i i i i i i i  
i i i i i i i i i i  
i i i i i i i i i i  
i i i i i i i i i i  
i i i i i i i i i i  
i i i i i i i i i i  
i i i i i i i i i i

-----  
Руководитель головного предприятия \_\_\_\_\_  
(подпись)

Начальник налоговой инспекции \_\_\_\_\_  
(подпись)

Приложение N 7  
Форма N 2

к Инструкции Государственного  
налогового комитета  
Республики Казахстан  
от 28 июня 1995 года N 33

В налоговый отдел \_\_\_\_\_

Заявление

на возврат налога,

удержанного у источника в Республике Казахстан

с дохода иностранного юридического лица,

осуществляющего деятельность в Республике Казахстан

без образования постоянного учреждения

1. Полное наименование иностранного юридического лица \_\_\_\_\_

2. Страна резидентства иностранного юридического лица \_\_\_\_\_

3. Полный адрес иностранного юридического лица \_\_\_\_\_

(индекс, город, улица, N дома, телефон, факс)

4. Страна резидентства и полный адрес уполномоченного лица \_\_\_\_\_

---

(индекс, город, улица, N дома, телефон, факс)

В соответствии с положениями статьи (ей) \_\_\_ Соглашения  
(Концепции) об избежании двойного налогообложения между Республикой  
Казахстан и \_\_\_\_\_

---

(название страны, полное название Соглашения)

Прошу вернуть мне сумму налога, удержанного у источника с  
дохода, полученного в качестве \_\_\_\_\_

---

(указывается вид дохода)

5. Наименование, адрес и РНН предприятия, учреждения,  
организации, выплатившей доход \_\_\_\_\_

6. Дата выплаты (перевода) дохода \_\_\_\_\_

7. Сумма дохода до удержания налога \_\_\_\_\_

8. Сумма удержанного налога \_\_\_\_\_

9. Сумма налога, подлежащая возврату \_\_\_\_\_

10. Сумму возврата прошу перевести на счет N \_\_\_\_\_

---

(наименование и адрес банка)

11. Настоящим подтверждаю, что:

а) упомянутый доход не относится к постоянному учреждению или  
постоянной базе, как это определено в Соглашении (Конвенции) об  
избежании двойного налогообложения между Республикой  
Казахстан и \_\_\_\_\_ ;

б) на день возникновения упомянутого дохода заявитель является  
его фактическим владельцем;

в) на день возникновения дохода (дивидендов) указано в пункте  
настоящего Заявления, компания-заявитель фактически владела не  
менее \_\_\_\_\_ процентов капитала (право голоса) компании, выплачивающей  
дивиденды;

г) этот доход подлежит полному налогообложению в \_\_\_\_\_ ;

д) уведомлен об ответственности, предусмотренной  
законодательством Республики Казахстан за предоставление  
недостоверных данных;

е) предоставленная в заявлении информация является достоверной  
и полной. Обязуюсь своевременно известить налоговые органы  
Республики Казахстан о любых изменениях, которые могут произойти в  
будущем.



вышестоящий республиканский орган.

3. Заявление должно быть подано в соответствующий налоговый

орган до истечения срока исковой давности со дня удержания налога. Заявления, поданные после истечения этого срока, к рассмотрению не принимаются.

4. Заявление может быть подано не получателем дохода, а уполномоченным им на это лицом. В этом случае уполномоченное лицо должно представить нотариально оформленные полномочия.

5. Заявление заверяется только Компетентным органом страны, оговариваемый в Конвенции об устранении двойного налогообложения.

Приложение N 7"А"

Форма N 1

к Инструкции Государственного  
налогового комитета  
Республики Казахстан  
от 28 июня 1995 года N 33

В налоговый отдел \_\_\_\_\_

Заявление

об освобождении от налога с дохода,  
понижения ставки налога с дохода иностранного юридического лица,  
осуществляющего деятельность в Республике Казахстан  
без образования постоянного учреждения.

1. Полное наименование иностранного юридического лица \_\_\_\_\_

2. Страна резидентства иностранного юридического лица \_\_\_\_\_

3. Полный адрес иностранного юридического лица \_\_\_\_\_

(индекс, город, улица, N дома, телефон, факс)

4. Страна резидентства и полный адрес уполномоченного лица \_\_\_\_\_

(индекс, город, улица, N дома, телефон, факс)

В соответствии с положениями статьи (ей) Соглашения (Конвенции)  
об избежании двойного налогообложения между Республикой Казахстан  
и \_\_\_\_\_

---

(название страны, полное название Соглашения)  
при выплате в Республике Казахстан причитающегося дохода \_\_\_\_\_

---

(указывается вид дохода)  
в сумме \_\_\_\_\_

(указывается сумма дохода прописью)

Прошу разрешить, выплатить мне сумму причитающегося дохода без удержания налога, с частичным его удержанием (нужное подчеркнуть)

5. Наименование, адрес и РНН предприятия, учреждения, организации, выплачивающего доход \_\_\_\_\_

6. Ставка налога на заявленный доход по законодательству Республики Казахстан \_\_\_\_\_

7. Ставка налога в соответствии с положениями Соглашения (Концепции) \_\_\_\_\_

---

8. Настоящим подтверждаю, что:

а) упомянутый доход не относится к постоянному учреждению или

постоянной базе, как это определено в Соглашении (Конвенции) об избежании двойного налогообложения между Республикой Казахстан и \_\_\_\_\_;

б) на день возникновения упомянутого дохода заявитель является его фактическим владельцем;

в) на день возникновения дохода (дивидендов) указано в пункте 4 настоящего Заявления, компания-заявитель фактически владела не менее \_\_\_\_\_ процентов капитала (право голоса) компании, выплачивающей дивиденды;

г) этот доход подлежит полному налогообложению в \_\_\_\_\_;

д) уведомлен об ответственности, предусмотренной законодательством Республики Казахстан за предоставление недостоверных данных;

е) предоставленная в заявлении информация является достоверной и полной. Обязуюсь своевременно известить налоговые органы Республики Казахстан о любых изменениях, которые могут произойти в



органами страны постоянного местопребывания заявителя. После этого два экземпляра заявления представляются в налоговый орган по месту выплаты доходов Республике Казахстан. Налоговый орган, проверив соответствие представленного заявления положениям Соглашения (Конвенции) с указанной страной, делает на двух экземплярах соответствующую отметку и возвращает их заявителю. Один из таких экземпляров заявитель представляет предприятию или организации, которые выплачивают ему доход в Республике Казахстан. На этом основании производится либо полное, либо частичное освобождение плательщика от удержания налога в Республике Казахстан. Копию заявления следует представить в налоговый орган по месту нахождения предприятия или организации, выплачивающей доход.

2. Все денежные суммы в настоящем заявлении указываются в валюте платежа (перевода).

3. Заявление может быть подано не получателем дохода, а уполномоченным на это лицом. В этом случае уполномоченное лицо должно представить нотариально оформленные полномочия.

4. Компетентный орган страны оговаривается в Конвенциях об устранении двойного налогообложения.

## Приложение 8

к Инструкции Главной налоговой инспекции

Министерства финансов Республики Казахстан  
от 28 июня 1995 N 33

РНН заявителя

Заявление

на освобождение от налога на доход,

в соответствии с международным

Соглашением между Республикой Казахстан

и \_\_\_\_\_

" \_\_\_\_\_ "

1. Полное наименование заявителя \_\_\_\_\_

2. Полный адрес заявителя \_\_\_\_\_  
(индекс, город, улица, дом, тел.,  
факс)

3. В соответствии с положениями статьи (ей) \_\_\_\_\_ Соглашения  
между Республикой Казахстан и \_\_\_\_\_", \_\_\_\_\_",  
(название Соглашения)

в дальнейшем "Соглашения" прошу разрешить освободить от налога сумму  
дохода, полученного от осуществления деятельности, предусмотренной  
вышеупомянутым Соглашением.

4. Номер и дата контракта (договора), заключенного между \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_, подтверждающего выполнение работ или  
оказание услуг в соответствии с Соглашением (период действия  
контракта).

5. Общая сумма контракта (договора) \_\_\_\_\_

6. Сумма дохода за период с \_\_\_\_ по \_\_\_\_ " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 199\_\_ г.  
по плану: \_\_\_\_\_  
фактически: \_\_\_\_\_

7. Сумма дохода, за период с \_\_\_\_ по \_\_\_\_\_, подлежащая  
освобождению в соответствии с Соглашением \_\_\_\_\_.

8. Настоящим подтверждаю, что:

а) представленная в заявлении информация является достоверной и  
полной. Обязуюсь своевременно известить налоговые органы Республики  
Казахстан о любых изменениях, которые могут произойти в будущем;

б) уведомлен об ответственности, предусмотренной  
законодательством Республики Казахстан за предоставление  
недостоверных  
данных.

Дата и место заполнения \_\_\_\_\_

МП \_\_\_\_\_ Подпись \_\_\_\_\_

Примечание: в случае необходимости Заявитель обязан  
предоставить текст Соглашения, на основании которого дается  
освобождение.

Отметка налогового органа Республики Казахстан

Подтверждаем, что указанное в данном заявлении соответствует  
положениям статьи(ей) Соглашения между Республикой Казахстан и  
\_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ "

и что сумма заявленного \_\_\_\_\_ дохода, указанного в пункте 7  
Заявления, действительно подлежит освобождению от налога на доход.

Начальник налогового отдела \_\_\_\_\_



ставкам, в соответствии со статьей 29) 20%

-----

II. Выплаты, являющиеся прямыми или косвенными доходами работников (в том числе превышение норм командировочных и представительских расходов) 15%

-----

III. Выплаты физическим лицам, не являющимся работниками хозяйствующего субъекта, и не связанные с предпринимательской деятельностью 29

-----

IV. Выплаты физическим лицам, не зарегистрированных в качестве субъектов предпринимательской деятельности

-----

Всего: - удержано;  
- перечислено

-----

Налог перечисляется в бюджет в течение пяти дней после окончания месяца, в котором была произведена выплата.

Руководитель предприятия  
(объединения, организации)

\_\_\_\_\_  
(подпись)

Начальник отдела

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
Главный бухгалтер  
(подпись)

к Инструкции ГлавНИ МФ РК  
от 28 июля 1995 года N 33

Порядок  
представления справки об удержании  
налога у источника выплаты

Юридические лица, а также физические лица, работающие на основании свидетельства, обязаны представлять справки об удержании подоходного налога с юридических и физических лиц у источника выплаты.

Справка предоставляется одновременно с квартальным расчетом по подоходному налогу с юридических лиц.

При этом, в соответствии со статьей 160 Указа Президента Республики Казахстан, имеющего силу Закона "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" неудержанные суммы подоходного налога у источника выплаты дохода взыскивается с юридических и физических лиц, выплативших доход.

Предоставление справки для всех хозяйствующих субъектов является обязательным в соответствии со статьей 145 и пункту 11 статьи 172, согласно которым налогоплательщик обязан по требованию налоговой службы предоставлять информацию об осуществляемой ими оплате по выполненным работам или оказанным услугам и налоговые органы вправе требовать сведения, справки, а также документы о предпринимательской деятельности.

При непредоставлении справок об удержании налога у источника выплаты налоговые органы вправе приостанавливать расходные операции организаций и граждан по их расчетным и другим счетам, а также влечет административную ответственность должностных лиц в соответствии с действующим законодательством.