

О внесении изменений и дополнений в Инструкцию № 33 "О порядке исчисления и уплаты в бюджет подоходного налога с юридических лиц"

Утративший силу

Утверждено приказом Министра государственных доходов Республики Казахстан от 19 мая 1999 года № 519. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 15.06.1999г. N 802. 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 Министерства государственных доходов Республики Казахстан от 19 мая 1999 года N 519 "...изменений и дополнений в Инструкции Главной налоговой инспекции Министерства финансов Республики Казахстан ..., N 33 "О порядке исчисления и уплаты в бюджет подоходного налога с юридических лиц"... Министр -----
----- В разделе I: в пункте 1: абзацы первый и второй изложить в следующей редакции:

"Плательщиками подоходного налога с юридических лиц (далее - подоходного налога) являются юридические лица (кроме Национального банка Республики Казахстан), имеющие налогооблагаемый доход в налоговом году.

К плательщикам подоходного налога относятся также юридические лица-нерезиденты, их филиалы, представительства и иные обособленные структурные подразделения."; дополнить третьим и четвертым абзацами следующего содержания: "Плательщики подоходного налога осуществляют уплату налога по месту своего нахождения. Юридические лица осуществляют уплату подоходного налога за свои филиалы, представительства и иные обособленные структурные подразделения в соответствующие бюджеты по месту их нахождения в соответствии с Приложением 6 к настоящей Инструкции. "; абзац третий считать соответственно абзацем пятым. В разделе II: в пункте 6: абзац седьмой изложить в следующей редакции: "- доходы от корректировки цен в соответствии со статьей 138-1 Указа."; абзац восьмой исключить; в абзаце четырнадцатом слова "по ценным бумагам," исключить; абзацы 9-14 считать

абзацами 8-13; в пункте 7: в третьем абзаце:
слова "списание требований" и "списания требований" заменить
соответственно словами "списание обязательств" и "списания обязательств";
перед словом "задолженности" дополнить словом "кредиторской";
абзац пятый изложить в следующей редакции:

"Обязательства, возникшие по приобретенным товарам (работам, услугам) и не удовлетворенные в течение двух лет с момента возникновения, признаются сомнительными и подлежат включению в совокупный годовой доход налогоплательщика.

В случае, если ранее признанные доходом сомнительные обязательства были выплачены, совокупный годовой доход налогоплательщика подлежит уменьшению на величину произведенной уплаты. Такое уменьшение совокупного годового дохода производится в том отчетном периоде, в котором была произведена выплата, в пределах величины, ранее отнесенной на доходы.";

в пункте 8:

дополнить абзацем вторым следующего содержания:

- дивиденды, полученные юридическими лицами, ранее обложенные у источника выплаты в Республике Казахстан";

абзацы 2-9 считать соответственно абзацами 3-10;

дополнить абзацем двенадцатым следующего содержания:

"- вознаграждение (интерес), полученное юридическим лицом, ранее обложенное у источника выплаты в Республике Казахстан.";

пункт 10 изложить в следующей редакции:

"10. Из совокупного годового дохода юридических лиц вычитаются все расходы, связанные с его получением и учитываемые при налогообложении в установленном порядке, в том числе расходы по оплате труда, предоставлению материальных и социальных благ их работникам, обложенных подоходным налогом, кроме затрат по приобретению основных средств, их установке и других затрат капитального характера в соответствии с пунктом 61 настоящей Инструкции, а также обязательные пенсионные взносы в накопительные пенсионные фонды.

Расходы, регламентируемые налоговым законодательством, вычитаются в пределах установленных норм.

Вычеты производятся при наличии документов, подтверждающих расходы, связанные с получением дохода от предпринимательской деятельности.

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

Потери естественных монополистов вычитаются в пределах норм, установленных законодательством Республики Казахстан.";

в пункте 11 :
в абзаце первом :

после слов "другими организациями" дополнить словами "за исключением случаев, указанных в пункте 14 настоящей Инструкции";

после слова "рассчитанных" дополнить словами "за отчетный период";
пункт 14 изложить в следующей редакции:

"14. К основным средствам в налоговых целях относятся активы (средства труда) стоимостью свыше 40 месячных расчетных показателей и сроком службы более одного года. Порядок учета основных средств и исчисления амортизации в целях налогообложения приведен в приложении 2 к настоящей Инструкции.

Расходы по собственному строительству для производственных целей и стоимость приобретенного технологического оборудования, используемого для изготовления, обработки с изменением состояния, свойств, формы сырья, материалов или полуфабрикатов в процессе производства для получения готовой продукции 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 относятся технологические линии и другое оборудование, прямо используемое для выпуска товарной продукции. Не относятся к технологическому оборудованию для применения вычетов транспортные средства, мебель и другие основные средства, косвенно используемые в указанном производстве.

Налогоплательщик по своему усмотрению вправе отнести на вычеты часть стоимости или полную стоимость приобретенного технологического оборудования. Данная норма по технологическому оборудованию применяется с момента его включения в стоимостной баланс группы.

Стоимость технологического оборудования, отнесенная на вычеты согласно положений данного пункта, подлежит исключению из соответствующего стоимостного баланса группы и при исчислении амортизации в налоговых целях не учитывается.

Если налогоплательщик реализует приобретенное технологическое оборудование, использованное в производстве менее трех лет, стоимость данного технологического оборудования, ранее отнесенная на вычеты, подлежит включению в совокупный годовой доход того отчетного периода, в котором была произведена реализация данного технологического оборудования.

Расходами по собственному строительству для производственных целей являются фактические расходы, произведенные налогоплательщиком на строительство объектов производственного назначения, при наличии источника их финансирования, включая заемные средства.

Налогоплательщик по своему усмотрению вправе отнести на вычеты расходы по собственному строительству для производственных целей в полном объеме или только часть таких расходов.

Если расходы по собственному строительству относятся на вычеты в разные периоды отдельными суммами, необходимо предусмотреть, чтобы включение указанных сумм в вычеты не производилось дважды.

Не отнесенная на вычеты стоимость расходов по собственному строительству для производственных целей подлежит включению в стоимостной баланс УП группы для исчисления амортизационных отчислений в налоговых целях.

При реализации объекта собственного строительства, стоимость которого ранее была отнесена на вычеты согласно положений данного пункта в полном объеме, доходом от прироста стоимости при реализации такого объекта собственного строительства будет признаваться полная стоимость реализации данного объекта.

Средства и предметы труда стоимостью ниже 40 месячных расчетных показателей и (или) сроком службы менее одного года и переданные в эксплуатацию после 1 июля 1995 года, полностью относятся на вычет.";

в пункте 16:

во втором абзаце после слов "юридических лиц" дополнить словами "(включая затраты учредителей и участников)";

в третьем абзаце после слова "гудвилл" дополнить словами ", интеллектуальная собственность";

в абзаце втором пункта 17 слова "Министерством финансов" заменить словами "Министерством государственных доходов";
дополнить пунктом 18а следующего содержания:

"Расходы налогоплательщиков по оплате временной нетрудоспособности, отпуска по беременности и родам вычитаются в пределах 1,5 процента от фонда оплаты труда, начисленного за отчетный период.

Превышение указанных расходов над установленной нормой в отчетном месяце переносится для отнесения на вычеты в последующий месяц. Перенос сумм превышений расходов по оплате временной нетрудоспособности, отпусков по беременности и родам над установленной нормой возможен в пределах отчетного налогового года. Не отнесенные в течение налогового года на вычеты суммы превышения таких расходов по итогам декларации о совокупном годовом доходе юридического лица.

Вычету подлежат также расходы, направленные на выплату возмещения ущерба, причиненного работникам увечьем либо иным повреждением здоровья, связанным с их работой, а также в связи с потерей кормильца, в размере,

установленном

законодательством.

Превышение фактических расходов по возмещению ущерба, причиненного работникам увечьем либо иным повреждением здоровья, связанным с их работой, а также в связи с потерей кормильца, над установленными законодательством нормами, относится за счет чистого дохода юридического лица."; в пункте 20: второй абзац изложить в следующей редакции: "- уплаченные налоги в пределах начисленной суммы, в том числе: сбор за регистрацию эмиссии ценных бумаг, социальный налог, земельный налог, налог на имущество юридических лиц, налог на транспортные средства;"; третий абзац изложить в следующей редакции: "- уплаченные неустойки в пределах начисленной суммы, включая штрафы и пени, за исключением подлежащих внесению в бюджет;"; в абзаце седьмом слова "суммам бонусов и" исключить; в пункте 22: в первом абзаце: слова "совокупного годового" заменить словами "налогооблагаемого"; цифру "4" заменить цифрой "3"; дополнить разделом II-I следующего содержания: "II-I. Принципы определения цены товаров (работ, услуг) для целей налогообложения

1. Для целей налогообложения принимается цена товаров (работ, услуг), указанная сторонами сделки, если иное не предусмотрено настоящим разделом.

2. Налоговые органы вправе контролировать правильность применения цен по сделкам лишь в следующих случаях:

1) между связанными сторонами;

2) по товарообменным (бартерным) операциям;

3) при значительном колебании (более чем на 20 процентов в ту или иную сторону) уровня цен, применяемых налогоплательщиком, по идентичным (однородным) товарам (работам, услугам) в пределах квартала;

4) при значительном превышении (более чем на 20 процентов) уровня цен на импортируемые товары, услуги (работы), оказываемые (выполняемые) нерезидентами, от уровня рыночных цен на идентичные (однородные) товары (работы, услуги).

3. В случаях, указанных в подпунктах 1)-3) пункта 2 настоящего раздела, когда примененные сторонами сделки цены товаров (работ, услуг) отклоняются (в ту или иную сторону) более, чем на 20 процентов от рыночной цены идентичных (однородных) товаров (работ, услуг) налоговый орган вправе вынести решение о доначислении налогов и штрафных санкций, рассчитанных таким образом, как если бы результаты этих сделок были оценены исходя из рыночных цен. Для определения рыночной цены сделки учитываются условия, предусмотренные пунктами 4-13 настоящего раздела.

В случае, указанном в подпункте 4) пункта 2 настоящего раздела, когда цены на импортируемые товары, услуги (работы), оказываемые (выполняемые) нерезидентами, значительно выше (более чем на 20 процентов) уровня рыночных

цен на идентичные (однородные) товары (работы, услуги), налоговый орган вправе вынести решение о доначислении налогов и штрафных санкций, рассчитанных таким образом, как если бы расходы по таким сделкам были оценены, исходя из рыночных цен. Для определения рыночной цены сделки учитываются условия, предусмотренные пунктами 4-13 настоящего раздела.

4. Рыночной ценой товара (работы, услуги) признается цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (работ, услуг) в сопоставимых экономических (коммерческих) условиях.

5. Рынком товаров (работ, услуг) признается сфера обращения этих товаров (работ, услуг), определяемая исходя из возможности покупателя реально и без значительных дополнительных затрат приобрести товар (работу, услугу) на ближайшей по отношению к покупателю территории Республики Казахстан или за пределами Республики Казахстан.

6. Для целей налогообложения связанными сторонами признаются: физические лица и (или) юридические лица, отношения между которыми могут оказывать непосредственное влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц, а и м е н н о :

1) одно лицо участвует в имуществе другого лица, и доля такого участия составляет более 33 процентов;

2) лица состоят в соответствии с законодательством Республики Казахстан в брачных отношениях, отношениях родства или свойства, усыновителя и усыновленного, а также попечителя и опекаемого.

7. Идентичными признаются товары (работы, услуги), имеющие одинаковые характерные для них признаки.

При определении идентичности товаров (работ, услуг) учитываются их физические характеристики, качество и репутация на рынке, страна происхождения и производитель.

8. Однородными признаются товары (работы, услуги), которые, не являясь идентичными, имеют сходные характеристики и состоят из схожих компонентов, что позволяет им выполнять одни и те же функции и быть коммерчески взаимозаменяемыми.

При определении однородности товаров (работ, услуг) учитываются их качество, наличие товарного знака, репутация на рынке, страна происхождения.

Экономические (коммерческие) условия сделок на рынке идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (работ, услуг) признаются сопоставимыми, если различие между такими условиями не влияет на цену или может быть скорректировано в соответствии с пунктом 10 настоящего раздела.

9. При определении рыночных цен товаров (работ, услуг) принимаются во внимание сделки между сторонами, не являющимися связанными. Сделки между связанными сторонами могут приниматься во внимание только при условии, что связанность этих сторон не повлияла на результаты таких сделок.

10. При определении рыночной цены товара (работы, услуги) учитывается информация о заключенных на момент реализации этого товара (работы, услуги) сделках с идентичными (однородными) товарами (работами, услугами) в сопоставимых условиях.

При определении сопоставимости условий сделок с идентичными (однородными) товарами (работами, услугами) учитываются такие условия сделок, как количество (объем) поставляемых товаров (например, объем товарной партии)(работ, услуг), сроки исполнения обязательств, условия платежей, обычно применяемые в сделках данного вида, а также иные условия, которые могут оказывать влияние на цены.

11. При определении степени значительности колебания уровня цен, применяемых налогоплательщиком по идентичным (однородным) товарам (работам, услугам) в пределах квартала, учитываются обычные при заключении сделок между несвязанными сторонами надбавки к цене или скидки, учитывающие факторы спроса и предложения на рынке товаров (работ, услуг).

К цене товаров (работ, услуг), указанной сторонами сделок, не применяются положения, предусмотренные пунктом 3 настоящего раздела, если указанные скидки вызваны истечением (приближением даты истечения) сроков годности или реализации товаров, маркетинговой (ценовой) политикой, при продвижении товаров (работ, услуг) на новые для них рынки, при продвижении на рынки новых изделий, не имеющих аналогов, а также при реализации опытных моделей и образцов товаров в целях ознакомления потребителей с ними.

12. При отсутствии на соответствующем рынке товаров (работ, услуг) сделок по идентичным (однородным) товарам (работам, услугам) или из-за отсутствия предложения на этом рынке таких товаров (работ, услуг), а также при невозможности определения соответствующих цен ввиду отсутствия либо недоступности информационных источников для определения рыночной цены могут использоваться следующие методы:

1) метод цены последующей реализации, при котором рыночная цена товаров (работ, услуг) определяется как разность цены, по которой такие товары (работы, услуги) реализованы покупателем при последующей реализации (перепродаже), и подтвержденных затрат, понесенных покупателем, а также его наценки. Наценка определяется так, чтобы обеспечить среднюю сложившуюся для данной сферы деятельности норму прибыли;

2) затратный метод, при котором рыночная цена товаров (работ, услуг)

Республике Казахстан без образования постоянного учреждения и имеющее право на налоговые льготы в соответствии с налоговым соглашением, заключенным Республикой Казахстан с государством, резидентом которого оно является, представляет в территориальный налоговый орган Республики Казахстан по месту регистрации лица, выплачивающего доход, заявление по форме № 1 приложения 7А.

Порядок заполнения заявления по форме № 1 указан в приложении 7А."; пункт 42 изложить в следующей редакции:

"42. Для возврата излишне уплаченных сумм налога иностранное юридическое лицо, осуществляющее деятельность в Республике Казахстан без образования постоянного учреждения и имеющее право на возврат удержанного налога в соответствии с положениями налогового соглашения, заключенного Республикой Казахстан с государством, резидентом которого является данное иностранное юридическое лицо, представляет в территориальный налоговый орган Республики Казахстан по месту регистрации лица, выплатившего доход, заявление по форме № 2 приложения 7Б.

Порядок заполнения заявления по форме № 2 указан в приложении 7А.

Порядок оформления форм № 1 и № 2 заявлений указан в приложении 7 к настоящей Инструкции.";

в четвертом абзаце пункта 43 слова "органы налоговой службы" заменить словами "территориальный налоговый орган".

В разделе IV :

в пункте 44 абзац шестой изложить в следующей редакции:

"Юридические лица, имеющие доходы, облагаемые по разным ставкам, обязаны вести по ним отдельный учет и представлять по таким доходам расчет по форме, установленной в приложении 14 к форме 100 "Декларация о совокупном годовом доходе и произведенных вычетах.";

в пункте 45 :

абзац первый пункта 45 изложить в следующей редакции:

"45. Доход от реализации доли участия в юридическом лице-резиденте, выплачиваемый физическим лицам, а также дивиденды, выплачиваемые юридическим и физическим лицам, подлежат обложению налогом у источника выплаты по ставке 15 процентов и дальнейшему налогообложению не подлежат при наличии документов, подтверждающих удержание этого налога источником выплаты."; дополнить абзацем вторым следующего содержания: "Часть чистого дохода, направленная на увеличение уставного капитала (с учетом сохранения доли акций каждого акционера), не подлежит налогообложению."; абзацы 2-6 считать соответственно абзацами 3-7; в пункте 46: в абзаце третьем после слов "

выигрыши" дополнить словами ", вознаграждения (интересы)"; абзац четвертый исключить; в пункте 48 второй абзац дополнить словами "к настоящей Инструкции". В разделе V: в пункте 50: абзац первый изложить в следующей редакции: "50. Освобождаются от налогообложения налогооблагаемые доходы следующих юридических лиц:";

в абзаце шестом слова "организаций, содержащихся за счет государственного бюджета и специальных фондов, регулируемых законодательством Республики Казахстан" заменить словами "государственных учреждений";

в абзаце седьмом:

слова "(начисленному)" заменить словами "(подлежащему получению)"; после слов "для собственных нужд" дополнить словами ", и по лизингу жилых помещений на срок более трех лет, с последующей передачей их в собственность лизингополучателю";

в абзаце девятом после слова "вентиляция," дополнить словом "электромонтажные,";

абзац шестнадцатый изложить в следующей редакции:

"- организаций по доходам, полученным от выполнения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, финансируемых на безвозмездной основе международными организациями и иностранными государствами;" ;

абзац восемнадцатый изложить в следующей редакции:

"- организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, исключительным видом деятельности которых является кредитование сельского хозяйства." ;

абзац девятнадцатый изложить в следующей редакции:

"Юридические лица, имеющие доходы, облагаемые по разным ставкам и (или) освобожденные от налогообложения подоходным налогом, обязаны вести по ним отдельный учет и представлять по таким доходам отдельный расчет по форме, установленной приложением 14 к форме 100 "Декларация о совокупном годовом доходе и произведенных вычетах." ;

пункт 51 изложить в следующей редакции:

"51. Налогооблагаемый доход производственных организаций, в которых инвалиды составляют не менее 30 процентов от общего числа их работников, дополнительно уменьшается на 2-кратную сумму расходов по оплате труда инвалидов, а также на 50 процентов от суммы социального налога, касающегося инвалидов." ; пункт 52 дополнить словами ", а также по ценным бумагам местных исполнительных органов"; в пункте 53: в первом и во втором абзацах слова "Совокупный годовой" заменить словом "Налогооблагаемый"; абзац третий исключить; в подпункте б) слово "Акмоле" заменить словом "Астане"; в

"отчетный квартал и" исключить; второй абзац исключить; в абзаце седьмом второе предложение исключить; последний восьмой абзац исключить; абзацы 3-7 считать соответственно абзацами 2-6; в пункте 63: в абзаце первом слова "приложению 6Б" заменить словами "приложению 5А"; в абзаце четвертом слова "приложению 6В" заменить словами "приложению 5Б". в пункте 65: в абзаце втором слова "одновременно с декларацией о доходах" исключить; дополнить абзацем восьмым следующего содержания:

"Прием налоговой декларации налоговыми органами производится без предварительной проверки. При этом, за истинность и полноту сведений представленной декларации ответственность несет налогоплательщик.";

в п у н к т е 7 2 :

абзац первый изложить в следующей редакции:

"По получении обоснованного письменного заявления от налогоплательщика руководитель налогового органа по согласованию с руководителем соответствующего финансового органа, имеет право продлить сроки уплаты налога и (или) штрафных санкций, но не более, чем на один налоговый год. Продление срока уплаты налогов не освобождает налогоплательщика от уплаты пени за несвоевременный взнос налога в бюджет, за исключением случаев, предусмотренных в четвертом абзаце настоящего пункта. Порядок продления срока уплаты налога и штрафных санкций регламентируется Положением о порядке продления срока уплаты налога и штрафных санкций, утвержденным постановлением Правительства Республики Казахстан от 18.04.1997 г. № 591.";

дополнить абзацем четвертым следующего содержания: "При продлении сроков уплаты налогов и (или) штрафных санкций юридическим лицам, единственным видом деятельности которых является оказание услуг в отраслях производства, распределения и транспортировки тепла, на период предоставления отсрочки пеня не начисляется.". В разделе VII: в подпункте в) пункта 74 слова "Налогового комитета Министерства финансов" заменить словами "Министерства государственных доходов"; в пункте 80 цифру "100" заменить цифрой "50"; в пункте 81: в абзаце первом слово "внесенных" заменить словом "начисленных"; дополнить абзацем вторым следующего содержания: "При этом штрафные санкции применяются, если превышение суммы фактически начисленного подоходного налога за год над суммой начисленных авансовых платежей в течение года повлекло недоплату в бюджет."; В разделе VIII: абзац второй пункта 85 изложить в следующей редакции:

"Внеочередные проверки производятся согласно нормативному приказу Министра государственных доходов Республики Казахстан в отношении конкретного налогоплательщика, а также в случаях, установленных уголовно-процессуальным законодательством."; В приложении 1 "Декларация о

совокупном годовом доходе и произведенных вычетах" к Инструкции № 33: Форму 100 "Декларация о совокупном годовом доходе и произведенных вычетах юридического лица" изложить в следующей редакции: "Форма 100 Приложение 1 к Инструкции № 33 Налогового комитета МФ РК Декларация о совокупном годовом доходе и произведенных вычетах за _____ год Наименование _____

_____ РНН _____ Адрес _____

_____ Банк _____ Район _____

Банковские Город/область _____ счета _____

_____ Декларация! __!очередная! __!первоначальная! __!ликвидационная __

_____ Метод учета! __!начисление! __!Статья 41, долгосрочные контракты _____

Показатели!Код!По данным плательщика _____

_____!_____!_____1_____

_____!_2_!_____3_____ Совокупный годовой доход 1

Доход от реализации продукции (работ, услуг) 1 2 Доход от прироста стоимости при реализации зданий, сооружений, а также активов, не подлежащих амортизации, с учетом корректировки их стоимости на инфляцию 2 3 Доход в

форме вознаграждения (интереса) 3 4 Дивиденды 4 5 Выигрыши 5 6 Безвозмездно полученные имущество и деньги 6 7 Доходы от сдачи в аренду имущества 7 8 Роялти 8 9 Субсидии, полученные юридическими лицами, кроме субсидий, полученных из государственного бюджета 9 10 Доходы, полученные за согласие ограничить предпринимательскую деятельность или закрыть предприятие 10 11 Доходы от снижения размеров резервных фондов банковских и страховых организаций 11 12 Доходы от списания обязательств 12 13 Доход согласно пункту 7 статьи 20 и пункту 3 статьи 42 13 14 Компенсируемые вычеты согласно статье 44 14 15 Другие доходы 15 16 Совокупный годовой доход, сумма строк с 1 по 15 16 17

Корректировка совокупного годового дохода 17 1) дивиденды 2) положительная курсовая разница, полученная юридическим лицом и связанная с его предпринимательской деятельностью 3) доход от прироста стоимости при реализации ценных бумаг открытых акционерных обществ с учетом корректировки на инфляцию 4) инвестиционные доходы, полученные в соответствии с законодательством о пенсионном обеспечении и направленные на индивидуальные пенсионные счета 5) превышение стоимости собственных акций над их номинальной стоимостью, полученное эмитентом при первичном размещении их на рынке ценных бумаг 6) вознаграждение (интерес) 18

Совокупный годовой доход после корректировки (стр.16-стр.17) 18 Вычеты 19 Затраты по реализованной продукции (работ, услуг) 19 20 Вознаграждение (интерес) за полученные кредиты 20 21 Сомнительные требования 21 22

Отчисления в резервные фонды 22 23 Расходы на научно-исследовательские,

проектные и опытно-конструкторские работы 23 24 Амортизационные отчисления и вычеты по основным средствам 24 а) амортизационные отчисления основных средств б) стоимость строений меньше 40 месячных расчетных показателей в) величина стоимостного баланса группы меньше 100 месячных расчетных показателей г) величина стоимостного баланса группы при выбытии всех основных средств группы д) расходы по собственному строительству для производственных целей ж) стоимость технологического оборудования, используемого в производственных целях 25 Расходы на ремонт 25 26 Расходы по страховым платежам 26 26-1 Расходы на социальные выплаты 26-1 27 Расходы на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов 27 28 Амортизационные отчисления нематериальных активов 28 29 Налоги, штрафы и компенсационные расходы 29 а) уплаченные налоги согласно пункту 1 статьи 25 б) уплаченные неустойки, включая штрафы и пени, за исключением подлежащих внесению в бюджет в) расходы на содержание государственной социальной сферы г) расходы недропользователей согласно пункту 4 статьи 25 30 Убытки от реализации строений согласно пункту 1 статьи 26 30 31 Вычетов - всего, сумма строк с 19 по 30 31 32 Налогооблагаемый доход (стр.18-стр.31) 32 33 Убытки от предпринимательской деятельности, перенесенные согласно статье 27 33 34 Доходы, освобожденные от налогообложения согласно статье 34 34 1) гуманитарная помощь по чрезвычайным обстоятельствам и использованная по назначению 2) двухкратная сумма расходов по оплате труда инвалидов, а также 50 процентов от суммы социального налога, касающегося инвалидов 3) вознаграждение (интерес) по государственным ценным бумагам и ценным бумагам местных исполнительных органов 4) благотворительные взносы некоммерческим организациям 5) средства, направленные и использованные на строительство жилья в г. Астане 6) безвозмездные отчисления банков в благотворительные фонды 7) доходы, полученные от проведения государственной (национальной) лотереи 8) сумма добровольных пенсионных взносов 9) вознаграждение (интерес), полученные по лизингу нового технологического оборудования 10) освобождаемый прирост налогооблагаемого дохода согласно п.8 ст.34 11) _____

_____ * 35 Налогооблагаемый доход с учетом переносимых убытков и предоставляемых льгот (стр.32-33-34) 35 36 Всего начислено налога 36 37 Всего произведено авансовых платежей и зачетов 37 38 Сумма переплаты (стр.37-стр.36) 38 39 Всего налога к уплате (стр.36-стр.37) 39 40 Штрафные санкции 40 41 Всего налога и штрафных санкций 41 42 Сумма переплаты в счет предстоящих платежей 42 43 Сумма переплаты к возврату 43 _____

_____ Примечание: Декларация представляется с соответствующими приложениями, определенными МГД РК.

редакции: "Форма 100 Приложение 5 Наименование налогоплательщика _____
_____ РНН !__!__!__!__!
__!__!__!__!__!__!__!__!__!__! Расходы по оплате труда _____
_____ ! ! 1 Заработная плата
работников, всего ! ! _____ в том числе: ! ! - производственных рабочих ! ! _____
_____ - общего и административного персонала, работников, ! ! занятых
реализацией продукции (работ, услуг) и других ! ! _____ работников, не
занятых в производстве ! ! _____
_____ ! ! _____ 2 Материальные и социальные блага работников,
обложенные ! ! подоходным налогом, всего ! 2 ! _____ в том числе: ! ! -
производственных рабочих ! ! _____ - общего и административного персонала
, работников, ! ! занятых реализацией продукции (работ, услуг) и других ! ! _____
_____ работников, не занятых в производстве ! ! _____
_____ ! ! _____ 3 Другие расходы по оплате труда,
всего (приложите ! ! расшифровку) ! 3 ! _____ в том числе: ! ! -
производственных рабочих ! ! _____ - общего и административного персонала
, работников, ! ! занятых реализацией продукции (работ, услуг) и других ! ! _____
_____ работников, не занятых в производстве ! ! _____
_____ ! ! _____ 4 Итого расходов по оплате труда,
всего ! ! (стр.1+стр.2+стр.3) ! 4 ! _____ в том числе: ! ! - производственных
рабочих ! ! _____ - общего и административного персонала, работников, ! !
занятых реализацией продукции (работ, услуг) и других ! ! _____ работников,
не занятых в производстве ! ! _____
_____ ! ! _____ 5 Расходы по оплате труда работников, занятых по
Ремонту ! ! основных средств ! 5 ! _____
_____ ! ! _____ 6 Всего к вычету расходов по оплате труда (
стр.4-стр.5) ! ! Внесите в строку 4 приложения 6 ! 6 ! _____
_____ ! ! _____ 7 Справочно: Доходы
работников, облагаемые по ставке 15 ! 7 ! процентов в соответствии со статьей 32
-1 Указа ! ! Президента Республики Казахстан, имеющего силу Закона, ! ! "О
налогах и других обязательных платежах в бюджет" ! ! _____
_____ ! ! _____ " Приложение 6 "Затраты
по реализованной продукции (работам, услугам)" к форме 100 изложить в
следующей редакции: "Приложение 6 Наименование налогоплательщика _____
_____ РНН !__!__!__!__!
__!__!__!__!__!__!__!__!__!__! Затраты по реализованной продукции (работ, услуг) _____
_____ 1

. Товарно-материальные запасы на начало года: ! 1. ! _____ а) материалы
производственные ! X ! X б) незавершенное производство ! X ! X в) готовая

2б - ставке 20%, применяемой для _____ осуществляющих
деятельность на территории СЭЗ _____ 2в - по ставке 10%, применяемой
налогоплательщиками, для которых земля является основным средством
производства _____ 2г - по инвестиционным контрактам _____
2д Другой метод исчисления налога (приложите справку) _____ 3
Чистый доход (стр.1 - стр.2) _____ 4 Налог на чистый доход постоянного
учреждения иностранного юридического лица по ст.37 Указа (стр.3 x 15%) _____
5 Итого начислено налога (стр.2+стр.4) _____ Внесите в строку
36 Декларации 6 Авансовые платежи и зачеты (внесите в строку 37 Декларации),
в том числе: _____ 6а - переплата, перенесенная с предыдущего
налогового года _____ 6б - всего внесено авансовых платежей _____
6в - зачет иностранного налога _____ Приложите ведомость _____
7 Сумма переплаты (стр.6-стр.5) Внесите в строку 38 Декларации _____
8 Всего налога к уплате (стр.5-стр.6) Внесите в строку 39 Декларации _____
9 Штрафные санкции (внесите в строку 40 Декларации), _____
в том числе: 9а - пени по просроченным налоговым платежам. Статья 161 _____
9б - штраф за несвоевременное представление Декларации. Статья 162 _____
9в - штраф за занижение налогов, авансовых платежей и объектов
налогообложения. Статья 163 _____ 9г - другие Приложите расшифровку _____
10 Всего налога и штрафных санкций (стр.8+стр.9) Внесите в
строку 41 Декларации _____ Продолжение Приложения 14-1 Раздел II.
Перенос суммы переплаты в счет предстоящих платежей 1 Внесите сумму,
указанную в строке 7 Раздела I _____ 2 В счет предстоящих платежей (
перенесите в строку 42 Декларации), в том числе: - по подоходному налогу за
период, оканчивающийся _____ - НДС
за период, оканчивающийся _____ - акцизы за
период, оканчивающийся _____ Раздел III. Другая
информация 1. Укажите основной вид деятельности: А _____ Промышленность Д _____
Строительство Б _____ Добывающая промышленность Е _____ Сельское
хозяйство В _____ Обрабатывающая промышленность Ж _____ Услуги Г _____
Торговля З _____ Астана И _____ Укажите свой
вид деятельности 2. Укажите код(ы) хозяйственной деятельности _____ 3
. Организационно-правовая форма вашей организации _____ 4. Форма
собственности _____ 5. Переход на метод начислений _____ 5.1
разница сумм подоходного налога _____ 5.2 из них по долгам _____
_____ 5.3 погашено _____ 5.4 разница сумм подоходного налога по
состоянию на _____ г. _____ 5.5 из них по долгам _____ В
приложении 15-1 "Годовой балансовый отчет за 1997 год" к форме 100:
наименование приложения изложить в следующей редакции: "Годовой

связанные с получением вознаграждения (интереса) по ссудам, предоставленным физическим лицам (населению) 160 Прочие доходы, связанные с получением вознаграждения (интереса) 170 II. Расходы, связанные с выплатой вознаграждения (интереса) 200 Вознаграждение (интерес), выплаченное по депозитам юридических лиц (кроме банков) 210 Вознаграждение (интерес), выплаченное по депозитам физических лиц (населения) 220 Вознаграждение (интерес), выплаченное по кредитам Национального Банка Республики Казахстан 230 Вознаграждение (интерес), выплаченное по межбанковским кредитам и депозитам 240 Вознаграждение (интерес), выплаченное по кредитам Правительства Республики Казахстан 250 Вознаграждение (интерес), выплаченное по кредитам организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций 260 Прочие расходы, связанные с выплатой вознаграждения (интереса) 270 III. Чистые доходы, связанные с получением вознаграждения (интереса): 300 IV. Доходы, не связанные с получением вознаграждения (интереса): 400 Доходы от акций и других инвестиций в акционерный капитал 410 Плата за обслуживание, перевод платежей и комиссионные сборы 420 Доход/убытки от финансовых операций 430 Доход/убытки от переоценки 440 Прочие доходы, не связанные с получением вознаграждения (интереса) 450 V. Расходы, не связанные с выплатой вознаграждения (интереса): 500 Расходы на персонал банка: 510 Заработная плата 511 Пособия 512 Налоги с фонда заработной платы 513 Прочие расходы на персонал банка 514 Расходы на содержание офиса и оборудования 520 Судебные издержки 530 Прочие расходы не связанные с выплатой вознаграждения (интереса) 540 VI. Чистый операционный доход до отчисления в резервы: 600 VII. Резерв на покрытие убытков по классифицированным активам и условным обязательствам 601 VIII. Чистый операционный доход после отчисления в резервы 666 IX. Выручка/потери от продажи активов 700 Выручка/потери от продажи ценных бумаг 710 Выручка/потери от продажи кредитов 720 Выручка/потери от продажи прочих активов 730 Выручка/потери от чистой позиции иностранной валюты 740 X. Непредвиденные статьи: 800 Непредвиденный доход 810 Непредвиденные убытки 820 XI. Доход (убытки) до уплаты налогов 900 XII. Налоговые платежи* 901 XIII. Чистый доход (убытки) 999 _____

* - Если какой-либо счет указывается в нескольких статьях, то в суммы по этим статьям необходимо включать часть этих счетов."

В Руководстве по заполнению декларации о совокупном годовом доходе и произведенных вычетах юридического лица:
раздел "Продление срока уплаты налога и штрафных санкций - статья 152"

дополнить абзацем вторым следующего содержания:

"Продление срока уплаты налогов не освобождает налогоплательщика от уплаты пени за несвоевременный взнос налога в бюджет, за исключением случаев, предусмотренных в п.1-1 статьи 152 Указа.";

абзацы 2-4 считать соответственно абзацами 3-5;

в разделе "Авансовые платежи по подоходному налогу - статья 51":

во втором абзаце слово "внесенных" заменить словом "начисленных";

дополнить абзацем третьим следующего содержания:

"При этом штрафные санкции применяются, если превышение суммы фактически начисленного подоходного налога за год над суммой начисленных авансовых платежей в течение года повлекло недоплату в бюджет.";

абзацы 3-4 считать соответственно абзацами 4-5;

в разделе "Пеня и штрафы - статьи 160-163":

во втором абзаце перед словом "авансовые" дополнить словом "заявленные";

в четвертом абзаце цифру "100" заменить цифрой "50";

раздел "Метод учета - статьи 40, 41" исключить;

в разделе "Совокупный годовой доход":

в подпункте и) пункта 3 после слова "имущества" дополнить словами "на территории Республики Казахстан";

в подпункте 12) пункта 5 слово "требований" заменить словом "обязательств";

в разделе "Строка 2. Доход от прироста стоимости при реализации зданий, сооружений, а также активов, не подлежащих амортизации, с учетом корректировки их стоимости на инфляцию" слова "графы Ж" заменить словами "графы Е";

раздел "Приложение 1 "Доход от прироста стоимости при реализации зданий, сооружений и строений, а также активов, не подлежащих амортизации, с учетом корректировки их стоимости на инфляцию" изложить в следующей редакции:

"В данном приложении отражается полученный и причитающийся к получению доход от прироста стоимости при реализации зданий, сооружений, строений, а также активов, не подлежащих амортизации - земельных участков, объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, объектов, находящихся на консервации, библиотечных фондов и других неамортизируемых основных средств. Здесь же отражается доход от прироста стоимости при реализации ценных бумаг.

При определении налогооблагаемого дохода убыток, полученный от реализации зданий, сооружений и строений учитывается только в том случае, если реализованное здание, сооружение и строение использовалось в предпринимательской деятельности не менее трех лет. В других случаях убытки,

полученные от реализации зданий, сооружений и строений, не приводят к уменьшению совокупного годового дохода.

Убытки, полученные от реализации неамортизируемых основных средств, не учитываются и к уменьшению совокупного годового дохода не приводят.

Убытки, возникающие при реализации ценных бумаг, вычету не подлежат, но компенсируются за счет дохода от прироста стоимости, полученного при реализации других ценных бумаг. Если понесенные убытки не могут быть компенсированы в том же году, когда они были понесены, то они переносятся и компенсируются за счет дохода, полученного от прироста стоимости при реализации ценных бумаг, в будущие периоды. Перенос и компенсация указанных убытков может производиться в течение пяти лет. Если указанный убыток в течение пяти лет не компенсирован, то далее некомпенсированный убыток в целях налогообложения не учитывается (статья 26).

В графе А раздела I указывается остаточная стоимость зданий, сооружений, строений, определенная по налоговому учету, переносимая из соответствующих строк графы М приложения 9 к Декларации за предыдущий налоговый год.

В случае, если объект был приобретен и реализован в отчетном году, по данной графе отражается первоначальная стоимость объекта.

В графе А разделов II и III отражается балансовая стоимость земельных участков, объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, объектов, находящихся на консервации, библиотечных фондов и других неамортизируемых основных средств, а также ценных бумаг, на начало отчетного периода по данным бухгалтерского учета.

При реализации зданий, сооружений, строений и объектов незавершенного строительства, стоимость которых ранее была принята на вычеты как расходы по собственному строительству для производственных целей, доходом от прироста стоимости при реализации указанных объектов будет признаваться полная стоимость реализации. При этом графы А, Б, В, Г не заполняются.

В графе Б указывается прирост стоимости зданий, сооружений, строений, неамортизируемых основных средств и ценных бумаг в отчетном периоде, учитывающий переоценку, определенную в соответствии с налоговым законодательством.

В графе В отражаются произведенные налогоплательщиком в отчетном периоде последующие капитальные вложения в здания, сооружения, строения и неамортизируемые основные средства, в результате которых увеличена их стоимость.

В графе Г определяется стоимость имущества на момент продажи, как сумма значений гр. А + гр. Б + гр. В.

В графе Д отражается стоимость реализации зданий, сооружений, строений,

неамортизируемых основных средств, а также ценных бумаг, которые получены или подлежат получению налогоплательщиком.

Доход от прироста стоимости, полученный (подлежащий получению) при реализации зданий, сооружений, строений, активов, не подлежащих амортизации, определенный в строке 36 графы Е переносится в строку 2 Декларации.

Убыток от реализации зданий, сооружений, строений, определенный по строке 15, переносится в строку 30 Декларации.";

в разделе "Приложение 2 "Доход в форме вознаграждения (интереса)":

абзац первый дополнить текстом следующего содержания:

"При этом по графе Г указывается начисленная сумма вознаграждения (интереса), включая сумму удержанного налога. Сумма удержанного налога за пределами Республики Казахстан переносится в строку 6в раздела I приложения 1 4 - 1 . " ;

в шестом абзаце слова "в строку 9в раздела I приложения 14" заменить словами "в строку 6в раздела I приложения 14-1";

в последнем восьмом абзаце последнее предложение исключить.

в разделе "Приложение 3 "Дивиденды":

в первом абзаце слова "в строку 9в раздела I приложения 14" заменить словами "в строку 6в раздела I приложения 14-1";

дополнить абзацем седьмым следующего содержания:

"При недостаточности строк составляется идентичная дополнительная ведомость . " ;

в разделе "Строка 5 Выигрыши" слова "ценным бумагам," исключить.

В шестом абзаце раздела "Приложение 4 Доход от сдачи имущества в аренду" слова "по строке 9в раздела I приложения 14" заменить словами "по строке 6в раздела I приложения 14 - 1 " ;

раздел "Строка 12. Доходы от списания требований" изложить в следующей редакции :

"Строка 12. Доходы от списания обязательств

Списание обязательств с юридического лица является его доходом. Сумма дохода, полученного в результате списания обязательств, равна сумме списанной кредиторской задолженности.

Обязательства, возникшие по приобретенным товарам (работам, услугам) и

не удовлетворенные в течение двух лет с момента возникновения, признаются сомнительными и подлежат включению в совокупный годовой доход налогоплательщика.

При этом, налогоплательщик составляет приложение в произвольной форме с указанием суммы обязательства, наименования кредитора, месяца и года образования обязательства, номера и даты документа, подтверждающего сумму обязательства."

в разделе "Строка 17 Корректировка совокупного годового дохода согласно статьи 13" дополнить седьмым абзацем следующего содержания: "- вознаграждение (интерес), полученное в Республике Казахстан, за исключением удержанных налогов, при наличии подтверждающих документов."; в разделе "Приложение 5 Расходы по оплате труда": абзац первый изложить в следующей редакции: "В данном приложении отражаются расходы налогоплательщика на оплату труда своих работников с указанием сумм расходов на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), и административного персонала, а также работников, занятых реализацией продукции (работ, услуг)."; абзац пятый исключить; в абзаце шестом: цифру "4" заменить цифрой "3"; слова "строках 1, 2 и 3" заменить словами "строках 1 и 2"; в абзаце седьмом цифру "5" заменить цифрой "4"; в абзаце восьмом: цифру "6" заменить цифрой "5"; слова ", и обязательных отчислений на социальное страхование, в Фонд содействия занятости Республики Казахстан от их оплаты труда" исключить; в абзаце девятом цифру "7" заменить цифрой "6"; абзацы 6-9 считать соответственно абзацами 5-8; в разделе "Приложение 6 Затраты по реализованной продукции (работам, услугам)": после первого абзаца дополнить текстом следующего содержания:

"К товарно-материальным запасам согласно стандарта бухгалтерского учета 7 "Учет товарно-материальных запасов" относятся активы в виде:

1) запасов сырья, материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, конструкций и деталей, топлива, тары и тарных материалов, запасных частей, прочих материалов, предназначенных для использования или выполнения работ, услуг;

2) незавершенного производства, выполнения работ, услуг;

3) готовой продукции, товаров, предназначенных для продажи в ходе деятельности субъекта."

строку 2 "Товарно-материальные запасы на конец года" дополнить текстом следующего содержания:

"Обратите внимание, что в строках 1 и 2 указывается стоимость

товарно-материальных запасов, которые используются или будут использоваться в предпринимательской деятельности.";

в строке 4 "Расходы по оплате труда" слова "по строке 7" заменить словами "по строке 6" ;

в строке 6 :

в абзаце первом последнее предложение изложить в следующей редакции:
"При этом в подпунктах а) и б) следует указать командировочные и представительские расходы в пределах норм, установленных Правительством Республики Казахстан. В подпункте в) указываются расходы будущих периодов, относимых на затраты отчетного периода, кроме расходов будущих периодов, относимых на затраты, непосредственно связанных с производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг), отражаемых на счетах IX раздела Генерального плана счетов финансово-хозяйственной деятельности.";

в абзаце втором раздела "Приложение ба "Расходы по оказанию финансовых услуг" слова "по строке 7" заменить словами "по строке 6";

в разделе "Приложение 7 "Вознаграждение (интерес) за полученные кредиты" :

абзацы первый и второй изложить в следующей редакции:

"Данное приложение предназначено для определения вычетов по вознаграждению (интересу) за кредиты (займы), полученные в тенге и иностранной валюте от банков и других организаций, согласно статье 16 Указа.

Вознаграждение (интерес) за полученные кредиты (займы), подлежат вычету в пределах сумм, рассчитанных за отчетный период по официальной ставке рефинансирования Национального Банка Республики Казахстан, увеличенной на 50 процентов указанной ставки по кредитам (займам) в тенге, и по ставке Лондонского межбанковского рынка, увеличенной на 100 процентов по кредитам (займам) в иностранной валюте.

Данное приложение не заполняется, если сумма вознаграждения (интереса), уплаченного (подлежащего уплате) за отчетный период, была отнесена на вычеты в составе расходов по собственному строительству, или подлежит отнесению на вычеты в составе основного средства путем начисления амортизации." ;

в абзаце десятом слова "150 процентов ставки Лондонского межбанковского рынка" заменить на слова "200 процентов ставки Лондонского межбанковского рынка" ;

абзацы 3-14 считать соответственно абзацами 4-15;

в разделе "Приложение 9 Амортизационные отчисления, расходы на ремонт и другие вычеты по основным средствам":

в первом абзаце после слова "активы" дополнить словами "(средства труда)";
дополнить абзацем третьим следующего содержания:

"Если технологическое оборудование и (или) объекты собственного строительства были отнесены на вычеты согласно пункту 10 статьи 20, то указанные основные средства в стоимостных балансах групп для исчисления амортизационных отчислений в налоговых целях не учитываются;

абзац шестой дополнить предложением следующего содержания:

"В соответствующие строки графы Б переносятся значения из соответствующих строк графы М приложения 9 предыдущего налогового года.";

абзац девятый изложить в следующей редакции:

"По графе Г в разрезе групп отражается стоимость приобретенных, безвозмездно полученных, а также поступивших в качестве вклада в уставный капитал основных средств в течение отчетного года.

Здесь же отражается стоимость законченного объекта строительства, включенного в отчетном году в стоимостной баланс УП группы. Стоимость законченного объекта строительства, отнесенная на вычеты в приложении 10 "Расходы по собственному строительству для производственных целей" согласно пункту 10 статьи 20 Указа на увеличение стоимостного баланса УП группы относиться не должна." ;

первое предложение в десятом абзаце изложить в следующей редакции:

"В графе Д указывается полученная или подлежащая к получению сумма от реализации основных средств за отчетный год, договорная стоимость основных средств, передаваемых в качестве вклада в уставный капитал. В этой же строке отражается остаточная стоимость безвозмездно переданных, выбывших по другим причинам основных средств, определенная по налоговому учету.";

раздел "Строка 24д" изложить в следующей редакции:

"Строка 24д. В строке 24д отражаются данные по строке "Всего графы Д приложения 10 "Расходы по собственному строительству". Согласно пункту 10 статьи 20 Указа расходами по собственному строительству являются фактические расходы, произведенные налогоплательщиком на строительство объектов производственного назначения (включая вознаграждение (интерес) по кредитам, предоставленным на строительство), при наличии источника их финансирования, включая заемные средства. Принятая к вычету сумма расходов по собственному строительству для производственных целей при завершении строительства не относится на увеличение стоимостного баланса УП группы.

Если стоимость законченного объекта строительства была включена в

стоимостной баланс УП группы по графе Г "Стоимость поступивших основных средств" приложения 9 "Амортизационные отчисления, расходы на ремонт и другие вычеты по основным средствам" для начисления амортизации в налоговых целях, в этом случае стоимость указанного объекта собственного строительства в данном приложении не отражается.";

абзацы 4-6 раздела "Приложение 10 "Расходы по собственному строительству для производственных целей" изложить в следующей редакции:

"В графе Г указывается стоимость незавершенного строительства с учетом выполненных за отчетный налоговый год работ и затрат, определяемая как сумма значений графы Б и графы В.

В графе Д отражается величина расходов на строительство, а также стоимость законченного объекта строительства, относимые налогоплательщиком в отчетном налоговом году на вычеты, при условии, если в предыдущие годы указанная сумма на вычеты не относилась.

Принятая к вычету величина объекта законченного строительства на увеличение стоимостного баланса УП группы не относится.

В графе Е отражается стоимость незавершенного строительства на конец налогового года, переносимая на последующий год, определяемая как разница значений графы Г и графы Д.";

второе предложение первого абзаца раздела "Строка 24ж" изложить в следующей редакции:

"В соответствии с пунктом 10 статьи 20 Указа стоимость приобретенного технологического оборудования, используемого для изготовления, обработки с изменением состояния, свойств, формы сырья, материалов или полуфабрикатов в процессе производства для получения готовой продукции не менее трех лет, подлежат вычету по усмотрению налогоплательщика в любой момент в течение амортизационного периода в пределах суммы оставшейся амортизации, с момента включения их в стоимостной баланс соответствующей группы.";

в наименовании раздела "Приложение 11" и в примечании слова "для производственных целей," заменить словами "в производстве";

после раздела "Приложение 12 Расходы по страховым платежам" дополнить разделом следующего содержания:

"Строка 26-1 Расходы на социальные выплаты

По данной строке указываются расходы юридического лица в отчетном периоде на оплату своим работникам дней временной нетрудоспособности, отпуска по беременности и родам. Указанные расходы согласно статье 22-1 Указа вычитаются в пределах 1,5 процента от фонда оплаты труда, начисленного за отчетный период.

При определении выплат, включаемых в фонд оплаты труда, необходимо руководствоваться приложением № 5 к Инструкции № 46 "О порядке исчисления и уплаты социального налога", утвержденной приказом Министерства государственных доходов РК от 10.02.1999 г. № 49, согласованной с Министерством финансов РК 10.02.1999 г., прошедшей государственную регистрацию в Министерстве юстиции РК 26.03.1999 г. за регистрационным номером 716.

Вычету подлежат также расходы, направленные на выплату возмещения ущерба, причиненного работникам увечьем либо иным повреждением здоровья, связанным с их работой, а также в связи с потерей кормильца, в размере, установленном законодательством.

Принятые к вычету расходы должны подтверждаться соответствующими документами.

Сумма расходов на оплату дней временной нетрудоспособности, отпусков по беременности и родам, превышающих установленное ограничение, а также выплаченные суммы возмещения ущерба, причиненного работникам увечьем либо иным повреждением здоровья, связанным с их работой, в связи с потерей кормильца, сверх установленных нормативов, должна относиться за счет чистого дохода юридического лица.

В строку 26-1 Декларации вносится сумма из строки 10 приложения 12-1. Приложение 12 - 1

Расходы на социальные выплаты

По строке 1 отражаются фактические расходы юридического лица в отчетном периоде на оплату своим работникам дней временной нетрудоспособности, отпусков по беременности и родам.

По строке 2 отражается величина фонда оплаты труда, начисленного за отчетный период.

По строке 3 отражается величина разрешенного вычета по расходам на оплату дней временной нетрудоспособности отпусков по беременности и родам согласно статьи 22-1 Указа, которая установлена в пределах 1,5 процента от начисленного за отчетный период фонда оплаты труда.

По строке 4 указывается наименьшая из величин, указанных в строках 1 и 3, принимаемая к вычетам.

В случае превышения фактических расходов работодателя на оплату своим работникам дней временной нетрудоспособности и отпусков по беременности

над установленной нормой, определенной по строке 3, заполняется строка 5, в которой отражается разница величин, отраженных в строках 1 и 4.

По строке 6 отражаются фактические расходы юридического лица в отчетном периоде на выплату возмещения ущерба, причиненного работникам увечьем либо иным повреждением здоровья, связанным с их работой, а также в связи с потерей кормильца.

По строке 7 указывается размер выплат возмещения ущерба, причиненного работникам увечьем либо иным повреждением здоровья, а также в связи с потерей кормильца, установленный действующим законодательством.

По строке 8 указывается наименьшая из величин, указанных в строках 6 и 7, принимаемая к вычетам.

В случае превышения фактических расходов работодателя по возмещению ущерба, причиненного работникам увечьем либо иным повреждением здоровья, а также в связи с потерей кормильца, над установленной нормой, определенной по строке 7, заполняется строка 9, в которой отражается разница величин, отраженных в строках 6 и 8.

По строке 10 указываются расходы на социальные выплаты, принятые к вычетам, которые определяются сложением значений строк 4 и 8.

Данные строки 10 переносятся в строку 26-1 Декларации."; в третьем абзаце раздела "Строка 29 Налоги, штрафы и компенсационные расходы" последнее предложение изложить в следующей редакции:

"При этом, вычету подлежат уплаченные неустойки в пределах начисленной суммы. Не подлежат вычету уплаченные в бюджет штрафы и пени.";

в разделе "Строка 32 Налогооблагаемый доход" второй абзац исключить; абзац третий считать абзацем вторым.

в разделе "Строка 33 Убытки от предпринимательской деятельности, перенесенные согласно статье 27 "слова "совокупного годового" заменить словами "налогооблагаемого";

в разделе "Строка 34 Доходы, освобожденные от налогообложения согласно статье 34 " :

в первом абзаце подпункта 2) слова "и отчисления от их оплаты труда." заменить словами ", а также 50 процентов от суммы социального налога, касающегося инвалидов. " ;

в подпункте 3) по тексту после слов "ценным бумагам" дополнить словами ", а также по ценным бумагам местных исполнительных органов"; подпункт 5) исключить ;

в подпункте 6) по тексту слово "Акмоле" заменить словом "Астане"; нумерацию подпунктов 6), 7), 8), 9), 10) заменить соответственно на 5), 6), 7), 8) , 9) ;

после подпункта 9) дополнить текстом следующего содержания:
"10) Освобождаемый прирост налогооблагаемого дохода согласно пункту 8
с т а т ь и 3 4 У к а з а .

По данной строке отражается прирост налогооблагаемого дохода, который согласно Положения о размерах и порядке предоставления стандартных налоговых льгот при осуществлении инвестиционной деятельности, утвержденного постановлением Государственного комитета Республики Казахстан по инвестициям от 07.08.1998г. № 131 "О совершенствовании процедуры предоставления налоговых льгот", освобождается от обложения подоходным налогом. Для определения прироста налогооблагаемого дохода, освобождаемого от обложения подоходным налогом, и заполнения строки 34.10, необходимо заполнить приложение 4А "Расчет сумм подоходного налога при получении стандартных налоговых льгот" к настоящей Инструкции.";

в п о д п у н к т е 1 1) :

в абзаце шестом первое предложение изложить в следующей редакции:

"- государственные учреждения.";

в а б з а ц е с е д ь м о м :

после слова "полученному" дополнить словами "(подлежащему получению)";

дополнить словами ", и по лизингу жилых помещений на срок не более трех лет, с последующей передачей их в собственность лизингополучателю";

абзац восьмой изложить в следующей редакции:

"- организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, исключительным видом деятельности которых является кредитование сельского х о з я й с т в а . " ;

дополнить текстом следующего содержания:

"По данной строке также отражаются налогооблагаемые доходы юридических лиц, освобожденные от обложения подоходным налогом согласно контракта, заключенного с уполномоченным органом Республики Казахстан по инвестициям в соответствии пунктом 8 статьи 34 Указа. При этом, необходимо руководствоваться приложением 4 "Порядок исчисления подоходного налога при получении стандартных налоговых льгот по осуществляемой инвестиционной деятельности в Республике Казахстан" к настоящей Инструкции.";

раздел "Строка 35 Налогооблагаемый доход с учетом переносимых убытков и предоставляемых льгот" дополнить предложением следующего содержания:

"Полученную разницу перенесите в строку 1 раздела I приложения 14-1.";

раздел "Строка 36 Всего начислено налога" изложить в следующей редакции:

"Строка 36 Всего начислено налога

органом Республики Казахстан по инвестициям.

Согласно п.6-1 статьи 49 Указа юридические лица, имеющие доходы, облагаемые по разным ставкам и (или) освобожденные от налогообложения подоходным налогом, обязаны вести по ним раздельный учет.

Под раздельным учетом понимается определение доходов и расходов отдельно по каждому виду деятельности, для которого налоговым законодательством предусмотрены различные размеры ставок подоходного налога и (или) освобождение от налогообложения.

При этом недопустимо понесенные расходы и (или) полученные (подлежащие к получению) доходы от одного вида деятельности учитывать при исчислении подоходного налога от другого вида деятельности, к налогооблагаемым доходам которых применяется различная ставка налога, или имеется освобождение от обложения налогом.

Все расходы и доходы, отнесенные к определенному виду деятельности, должны подтверждаться соответствующими документами.

По графе В, Г, Д отражаются показатели от видов деятельности, налогооблагаемые доходы которых согласно статье 30 Указа облагаются подоходным налогом соответственно по ставкам 30%, 20% и 10%.

По графам Е, Ж и И отражаются показатели вида деятельности, по которому согласно контракта с уполномоченным органом Республики Казахстан по инвестициям в соответствии с пунктом 8 статьи 34 Указа предоставляются стандартные налоговые льготы.

При заполнении данных граф необходимо руководствоваться приложением 4 к настоящей инструкции.

Графы Е и Ж заполняются налогоплательщиками, у которых часть налогооблагаемого дохода (льготированный прирост налогооблагаемого дохода) подлежит обложению подоходным налогом по льготной ставке, установленной контрактом.

Указанные графы заполняются на основании данных расчета сумм подоходного налога при получении стандартных налоговых льгот согласно приложения 4А к настоящей инструкции, представляемого налогоплательщиком по окончании отчетного налогового года.

По графе Е отражается прирост облагаемого по льготной ставке дохода, определенный по графе 8 Приложения 4А, и соответствующая сумма подоходного налога согласно установленной льготной ставки. При этом, в наименовании графы "Е" налогоплательщик должен указать ставку обложения подоходным налогом прироста налогооблагаемого дохода, установленную контрактом с уполномоченным органом Республики Казахстан по инвестициям.

По графе Ж отражается налогооблагаемый доход за минусом прироста,

определенный по графе 9 приложения 4А, и соответствующая сумма подоходного налога согласно установленной ставке. При этом, в наименовании графы "Ж" налогоплательщик должен указать общую, применяемую к налогооблагаемому доходу ставку подоходного налога.

По графе 3 отражаются показатели вида деятельности, налогооблагаемые доходы которых согласно подпунктам 1, 2, 3, 4, 6, 8, 9, 10 пункта 1 статьи 34 Указа освобождаются от обложения подоходным налогом.

Графа И заполняется организациями, налогооблагаемые доходы которых освобождаются от обложения подоходным налогом согласно контракта с уполномоченным органом Республики Казахстан по инвестициям в соответствии с пунктом 8 статьи 34. Такими организациями являются: вновь созданные инвестируемые юридические лица; инвестируемые юридические лица, которые в течение трех последних календарных лет, предшествовавших году заключения контракта, имели исчисленный в налоговых целях убыток; юридические лица, созданные на базе убыточного. При заполнении данной строки следует руководствоваться приложением 4 к настоящей Инструкции.

По графе "К" отражается суммированный итог показателей граф В, Г, Д, Е, Ж, З, И.

По строке 1 в соответствующие графы заносится величина совокупного годового дохода с учетом корректировок, установленных статьей 13 Указа. При этом, величина, определенная по графе К данной строки, должна совпадать с данными строки 18 Декларации.

По строке 2 отражаются расходы, принятые к вычету. Сумма вычетов, определенная по графе К данной строки должна совпадать с данными строки 31 Декларации.

По строке 3 определяется налогооблагаемый доход, исчисляемый как разница между скорректированным совокупным годовым доходом, отраженным по строке 1, и вычетами, принятыми по строке 2 данного приложения. При этом, данные графы К должны совпадать с данными строки 32 Декларации.

По графе Е строки 3 отражается прирост налогооблагаемого дохода, облагаемого подоходным налогом по льготной ставке, установленной в контракте, заключенном с уполномоченным органом Республики Казахстан по инвестициям. Для заполнения данной строки применяются данные, отраженные в строке 8 расчета сумм подоходного налога при получении стандартных налоговых льгот, установленного в приложении 4А к настоящей инструкции.

По графе Ж строки 3 отражается налогооблагаемый доход юридического лица за минусом льготированного прироста, определенный в строке 9 расчета сумм подоходного налога при получении стандартных налоговых льгот, установленного в приложении 4А к настоящей инструкции.

По строке 4 указываются перенесенные убытки согласно статье 27 Указа. Графа Е по строке 4 не заполняется. При этом, данные графы К должны совпадать с данными по строке 33 Декларации.

По строке 5 отражаются доходы юридического лица, освобожденные от обложения подоходным налогом согласно подпунктам 5, 7, пункта 1, а также пунктам 2, 3, 6, 7, 9, 10 статьи 34 Указа. Графа Е по данной строке не заполняется. При этом, данные графы К должны быть равны сумме строк 34.1-34.10 Декларации.

По строке 6 отражается освобождаемый от налогообложения прирост налогооблагаемого дохода согласно контракта, заключенного с уполномоченным органом Республики Казахстан по инвестициям. Для заполнения данной строки применяются данные, отраженные в строке 8 расчета сумм подоходного налога при получении стандартных налоговых льгот, установленного в приложении 4А к настоящей инструкции. Графы Е, Ж, З, И по данной строке не заполняются. При этом, данные графы К по строке 6 должны быть равны строке 34.10 Декларации.

В графы "З" и "И" строки 7 переносятся значения граф "З" и "И" строки 3. Данные графы "К" по строке 7 должны быть равны строке 34.11 Декларации.

По строке 8 определяется налогооблагаемый доход с учетом переносимых убытков и предоставляемых льгот, определяемый отдельно по каждой графе вычитанием значений строк 4, 5, 6, 7 из величины, отраженной в строке 3. При этом значение графы "К" по данной строке должно быть равно строке 35 Декларации.

По строке 9 отражается сумма подоходного налога в разрезе доходов, облагаемых по разным ставкам. Подоходный налог по соответствующим графам исчисляется умножением ставки подоходного налога, установленного по каждой графе, на величину налогооблагаемого дохода, отраженного по строке 8 данного приложения.

Данные строки 9 по графам "В", "Г" и "Д" должны быть соответственно перенесены в строки 2а, 2б, 2в приложения 14-1 к Декларации.

Суммарное значение строки 9 по графам "Е", "Ж", "И" должно быть перенесено в строку 2г приложения 14-1 к Декларации.

Значение графы "К" по строке 9 должно быть перенесено в строку 2 приложения 14-1 к Декларации."

Приложение 14 считать приложением 14-1, наименование и разделы I и II которого изложить в следующей редакции:
" Приложение 14 - 1

Раздел I. Расчет по исчислению налога и произведенных платежей

В строке 1 указывается сумма налогооблагаемого дохода, определенная по строке 3 5 Декларации.

По строке 2 указывается сумма подоходного налога, определенная согласно применяемой налогоплательщиком ставке в соответствии со статьей 30 Указа.

В случае, если налогоплательщик имеет налогооблагаемые доходы, облагаемые по разным ставкам, и (или) освобожденные от налогообложения подоходным налогом, по строке 2 отражается величина подоходного налога, определенная в приложении 14 к Декларации:

по строке 2 - из строки 9 графы "К";
по строке 2а по ставке 30% - из строки 9 графы "В";
по строке 2б по ставке 20% - из строки 9 графы "Г";
по строке 2в по ставке 10% - из строки 9 графы "Д";
по строке 2г по инвестиционным контрактам - суммарное значение строки 9 по графам "Е", "Ж" и "И".

По строке 3 отражается чистый доход, определяемый как разница строк 1 и 2 данного приложения.

Строка 4 предназначена для указания суммы подоходного налога на чистый доход постоянного учреждения иностранного юридического лица, взимаемого согласно положений статьи 37 Указа.

Если юридическое лицо является нерезидентом Республики Казахстан и имеет постоянное учреждение на территории Республики Казахстан, то статья 35 Указа предусматривает обложение доходов постоянного учреждения юридического лица-нерезидента по обычной ставке подоходного налога и дополнительно по статье 37 Указа - обложение чистого дохода такого постоянного учреждения по ставке 15 процентов.

Сумма налога на чистый доход, предусмотренная статьей 37 Указа в размере 15 процентов, может быть уменьшена на основании соответствующего положения Конвенции об избежании двойного налогообложения, заключенной между Республикой Казахстан и страной регистрации иностранного юридического лица.

По строке 5 указывается общая сумма начисленного подоходного налога юридического лица, которая исчисляется как сумма строк 2 и 4. Она переносится в строку 3 6 Декларации.

По строке 6 указываются произведенные юридическим лицом авансовые платежи и полученные зачеты.

По строке ба указывается переплата, перенесенная с предыдущего года в счет уплаты подоходного налога текущего года.

В строке бб учитывается суммарная величина авансовых платежей, произведенных налогоплательщиком за налоговый год.

В строке бв указывается сумма налога, уплаченная за пределами Республики Казахстан, удержанная с дохода, указанного в данной Декларации и принятая в зачет в Республике Казахстан. В прилагаемой ведомости указывается вид дохода, страна, выплатившая доход, и сумма удержанного дохода. Следует иметь в виду, что в ведомости указывается вся начисленная сумма дохода и уплаченного налога за рубежом. При этом, размер зачитываемой суммы налога не может превышать размера суммы налога, которая была бы начислена в Республике Казахстан к этому доходу по ставкам, действующим в Республике Казахстан.

Данные строки 6 переносятся в строку 37 Декларации.

По строке 7 отражается сумма переплаты, которая определяется в случае, если величина произведенных авансовых платежей и зачетов, указанных по строке 6, больше сумм начисленного по строке 5 подоходного налога. Данные строки 7 переносятся в строку 38 Декларации.

По строке 8 отражается сумма подоходного налога к уплате, которая определяется как разница между начисленной по строке 5 суммой подоходного налога и произведенными авансовыми платежами и зачетами, отраженными по строке 6. Данные строки 8 переносятся в строку 39 Декларации.

По строке 9 указывается сумма начисленных штрафных санкций. В соответствующие строки - 9а, 9б, 9в, 9г - вносятся штрафные санкции, начисленные в соответствии со статьями 160, 161, 162, 163, 164 Указа. Данные строки 9 вносятся в строку 40 Декларации.

По строке 10 определяется общая сумма подоходного налога и штрафных санкций, подлежащих уплате. Данные строки 10 переносятся в строку 41 Декларации.

Раздел II. Перенос суммы переплаты в счет предстоящих платежей

Данный раздел предназначен для того, чтобы налогоплательщик мог самостоятельно указать о своем желании перенести суммы переплаты в счет предстоящих авансовых платежей по подоходному налогу или в счет платежей других налогов.

В строку 1 переносится сумма, отраженная по строке 7 раздела I данного приложения и по строке 38 Декларации.

По строке 2 отражается сумма переплаты, которую налогоплательщик может

перенести в счет уплаты предстоящих платежей по подоходному налогу, НДС и акцизам. При этом указывается дата окончания периода взноса авансовых платежей. Данные строки 2 переносятся в строку 42 Декларации."; в разделе III "Другая информация" последний абзац исключить; раздел "Приложения 15, 15-1 "Бухгалтерский баланс (Годовой балансовый отчет)" изложить в следующей редакции:

"Приложения 15, 15-1, 15-2, 15-3

Бухгалтерский баланс (форма № 1 Годовой бухгалтерский баланс), отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности (форма № 2 Отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности)*

П р и м е ч а н и е .

* Форма № 1 Годовой бухгалтерский баланс и форма № 2 Отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности заполняются банками.

Бухгалтерский баланс (форма № 1 Годовой бухгалтерский баланс), отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности (форма № 2 Отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности) являются финансовыми отчетами налогоплательщика, подготовленными в соответствии с законодательством Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности .

Данные, указанные в приложениях 15, 15-1, 15-2, 15-3, приводятся налогоплательщиком без каких-либо корректировок, произведенных в целях налогообложения.". В первом абзаце раздела "Приложение 15а" слова ("Отчете о прибылях и убытках") исключить. В разделе "Примерный перечень доходов и расходов к приложению 15а": в абзаце седьмом слова "и во внебюджетные фонды" исключить; абзац двадцать седьмой дополнить словами ", а также по ценным бумагам местных исполнительных органов". В приложении 2 "Порядок начисления амортизации для целей налогообложения" к Инструкции № 33: наименование приложения изложить в следующей редакции: "Приложение 2 к Инструкции Главной налоговой инспекции Министерства финансов Республики Казахстан от 28 июня 1995 года № 33 Порядок учета основных средств и начисления амортизации в налоговых целях"; в абзаце втором пункта 1 после слов "основные средства" дополнить словами "(средства труда)"; в пункте 3 четвертый пример изложить в следующей редакции: "Пример

Первоначальная стоимость основных средств вновь образовавшегося юридического лица А, определенная в бухгалтерском учете по состоянию на 1

января 1998 года, составила 7600 тыс.тенге. Указанные основные средства были распределены по группам согласно пункту 3 статьи 20 Указа для начисления амортизации в налоговых целях. При этом стоимостной баланс групп составил: 1 группа - 800 тыс.тенге; 4 группа - 1800 тыс.тенге; 5 группа - 500 тыс.тенге; 7 группа - два здания 3500 тыс.тенге и 1000 тыс.тенге соответственно. За 1998 год юридическое лицо А приобрело 2 компьютера (1 группа) общей стоимостью 80 тыс.тенге и реализовало 1 автомобиль (4 группа) по цене 500 тыс.тенге. Стоимостной баланс групп на конец 1998 года составил: 1 группа - 880 тыс.тенге (800 + 80); 4 группа - 1300 тыс.тенге (1800 - 500); 5 группа - 500 тыс.тенге; 7 группа - два здания 3500 тыс.тенге и 1000 тыс.тенге соответственно.

Предельные нормы амортизации основных средств в налоговых целях составляют по 1 группе - 30%, по 4 группе - 15%, по 5 группе - 10%, по 7 группе - 7%. Для исчисления амортизационных отчислений в налоговых целях юридическое лицо А применяет установленные Указом предельные нормы. Амортизационные отчисления, отнесенные на вычеты в налоговых целях за 1998г., составили: по 1 группе - 264 тыс.тенге (880 x 30%); по 4 группе - 195 тыс.тенге (1300 x 15%); по 5 группе - 50 тыс.тенге (500 x 10%); по 7 группе - 245 тыс.тенге и 70 тыс.тенге (3500 x 7% и 1000 x 7%). Стоимостной баланс групп на конец 1998 года за минусом амортизационных отчислений, переносимый на следующий налоговый год, составляет: по 1 группе - 616 тыс.тенге (880 - 264); по 4 группе - 1105 тыс.тенге (1300 - 195); по 5 группе - 450 тыс.тенге (500 - 50); по 7 группе - 3255 тыс.тенге (3500 - 245) и 930 тыс.тенге (1000 - 70)."; в пункте 6 слова "используемого для производственных целей" заменить словами "

" П р и л о ж е н и е 3
к Инструкции Главной налоговой инспекции Министерства финансов
Республики Казахстан от 28 июня 1995 года № 33"

Дополнить приложением 4 в следующей редакции:
" П р и л о ж е н и е 4
к Инструкции Главной налоговой инспекции Министерства финансов
Республики Казахстан от 28 июня 1995 года № 33"

Порядок исчисления подоходного налога при получении

стандартных налоговых льгот по осуществляемой инвестиционной деятельности в Республике Казахстан

1. Налогоплательщикам в соответствии с контрактом с уполномоченным органом по инвестициям могут быть установлены:

- на срок до 5 лет с момента заключения контракта пониженная ставка подоходного налога до 100 процентов основной ставки;
- на последующий период до 5 лет - пониженная ставка подоходного налога в пределах не более 50 процентов основной ставки.

Конкретные сроки и размеры предоставления льгот по подоходному налогу устанавливаются по каждому налогоплательщику в контракте и в зависимости от приоритета, времени и условий окупаемости проекта.

2. При предоставлении стандартных налоговых льгот в соответствии с Положением о размерах и порядке предоставления стандартных налоговых льгот при осуществлении инвестиционной деятельности, утвержденным постановлением Государственного комитета Республики Казахстан по инвестициям от 07.08.1998 г. № 131 "О совершенствовании процедуры предоставления налоговых льгот", базой определения стандартных льгот по подоходному налогу является:

а) для вновь созданной организации - полученный в отчетном периоде налогооблагаемый доход. При этом вновь созданной организацией является новое, зарегистрированное в органах юстиции, юридическое лицо, целью создания которого является организация нового производства в приоритетных секторах экономики;

б) для действующей организации - прирост налогооблагаемого дохода отчетного периода по сравнению с максимальным облагаемым доходом, определенным при корректировке налогооблагаемых доходов трех предшествующих году заключения контракта календарных лет на соответствующие среднегодовые индексы инфляции.

В случае, если юридическое лицо действует менее трех лет - прирост налогооблагаемого дохода отчетного периода по сравнению с максимальным облагаемым доходом, определенным при корректировке налогооблагаемых доходов на соответствующие среднегодовые индексы инфляции за период работы юридического лица (календарные годы).

В случае, если по итогам одного или двух из трех лет, предшествующих году заключения контракта, у юридического лица имелись убытки, расчет максимального налогооблагаемого дохода производится только по тем периодам, по которым у юридического лица имелся налогооблагаемый доход.

В случае, если в течение трех последних календарных лет,

предшествовавших году заключения контракта, инвестируемое юридическое лицо имело исчисленный в налоговых целях убыток, или если новое юридическое лицо создано на базе убыточного, льготному налогообложению подлежит полученный в отчетном периоде налогооблагаемый доход в полном объеме.

3. Расчет льготированного прироста налогооблагаемого дохода для действующей организации производится по следующей формуле:

$$X = \text{Н Д о} - \text{Н Д м}$$

г д е :

X - прирост налогооблагаемого дохода, исчисляемый как разница между налогооблагаемым доходом отчетного года и максимальным облагаемым доходом, определенным при корректировке налогооблагаемых доходов трех предшествовавших году заключения контракта календарных лет на соответствующие среднегодовые индексы инфляции;

НДо - налогооблагаемый доход отчетного года;

НДм - максимальный налогооблагаемый доход, определенный при сравнении налогооблагаемых доходов за три предшествующих года, скорректированных на соответствующие индексы инфляции.

П р и м е р 1 :

Юридическое лицо А зарегистрировано в управлении юстиции 01.12.1994 г. Согласно контракта, заключенного с уполномоченным органом Республики Казахстан по инвестициям, стандартные налоговые льготы предоставляются с 01.01.1998г. В 1998 году юридическим лицом А был получен налогооблагаемый доход в размере 300 млн.тенге. В течение трех предшествующих году заключения контракта лет налогооблагаемый доход юридического лица А составил: в 1995 г. - 150 млн.тенге; в 1996 г. - 180 млн.тенге; в 1997 г. - 230 млн.тенге. Среднегодовые индексы инфляции за три года, предшествующих году заключения контракта, составили: в 1995 г. - 39,3%; в 1996 г. - 17,4%; в 1997 г. - 9,6%. Расчет льготированного прироста: а) среднегодовые индексы инфляции, по отношению к 1998 году - году заключения контракта, составляют: в 1995 г. - 179,2% (1,393 x 1,174 x 1,096); в 1996 г. - 128,7% (1,174 x 1,096); в 1997 г. - 109,6% (1,096); б) скорректированная на среднегодовые индексы инфляции величина налогооблагаемых доходов, принимаемых для определения максимального, составляет: в 1995 г. - 268,8 млн.тенге (150 x 179,2%); в 1996 г. - 231,7 млн.тенге (180 x 128,7%); в 1997 г. - 252,1 млн.тенге (230 x 109,6%).

Таким образом, для определения прироста налогооблагаемого дохода

отчетного года принимается максимальный налогооблагаемый доход, полученный в 1995 году в размере 268,8 млн.тенге;

в) согласно вышеприведенной формуле определяется льготируемая величина прироста налогооблагаемого дохода отчетного года:

$$300 - 268,8 = 31,2 \text{ млн.тенге};$$

г) если юридическое лицо А получило в 1999 году налогооблагаемый доход в размере 320 млн.тенге, среднегодовой индекс инфляции, применяемый к 1998 году по отношению к 1999 году составил 108%, следовательно в 1999 году величина льготируемого прироста составит 29,7 млн.тенге (320 - (268,8 x 108%).

4. В случае действия контракта не с начала календарного года максимальный налогооблагаемый доход, принимаемый для исчисления прироста в данном отчетном периоде, должен корректироваться на количество месяцев действия контракта в отчетном году.

При этом, льготируемый прирост налогооблагаемого дохода отчетного года исчисляется как разница между полученным в этом отчетном году налогооблагаемым доходом и максимальным облагаемым доходом, определенным при корректировке налогооблагаемых доходов трех предшествующих году заключения контракта календарных лет на соответствующие среднегодовые индексы инфляции, исчисленным за соответствующий период работы в отчетном году, по следующей формуле:

$$X = \text{НДо} - (\text{НДп} \times q / 12),$$

где :

X - прирост налогооблагаемого дохода, исчисляемый как разница между налогооблагаемым доходом отчетного года и максимальным облагаемым доходом, определенным при корректировке налогооблагаемых доходов трех предшествующих году заключения контракта календарных лет на соответствующие среднегодовые индексы инфляции;

НДо - налогооблагаемый доход отчетного года;

НДм - максимальный налогооблагаемый доход, определенный при сравнении налогооблагаемых доходов за три предшествующих года, скорректированных на соответствующие индексы инфляции;

q - количество месяцев с момента действия контракта в отчетном году.

Пример 2 (на основе примера 1).

Юридическое лицо А зарегистрировано в управлении юстиции 01.12.1994 г. Согласно контракта, заключенного с уполномоченным органом Республики Казахстан по инвестициям, стандартные налоговые льготы предоставляются с

01.08.1998г. За отчетный период (с 01.08.1998 г. по 31.12.1998 г.) юридическим лицом А был получен налогооблагаемый доход в размере 200 млн.тенге.

Максимальный налогооблагаемый доход, принимаемый для определения льготированного прироста отчетного периода, был получен юридическим лицом А в 1995 году, и с учетом корректировки на индекс инфляции, составил 268,8 м л н . т е н г е .

Таким образом, льготированный прирост налогооблагаемого дохода 1998 года, исчисленный за 5 месяцев действия контракта, равен:
$$200 - (268,8 \times 8/12) = 20,8 \text{ млн.тенге.}$$

5. Для получения стандартных налоговых льгот налогоплательщик должен представить в территориальный налоговый орган по месту своей регистрации:

нотариально заверенную копию контракта, заключенного с уполномоченным органом Республики Казахстан по инвестициям;

декларации о совокупном годовом доходе и произведенных вычетах за три предшествующих года, заверенные соответствующим территориальным налоговым органом ;

расчет максимального налогооблагаемого дохода с учетом официально установленных индексов инфляции, принимаемого для исчисления льготированного прироста, на основе данных деклараций за три предыдущих года, составленные в произвольной форме и подписанные руководителем юридического лица и заверенные печатью.

6. По окончании отчетного налогового года в сроки, установленные для сдачи декларации о совокупном годовом доходе и произведенных вычетах, налогоплательщик обязан представлять в налоговый орган по месту своей регистрации расчет прироста льготированного налогооблагаемого дохода по форме , установленной в приложении 4А к настоящей Инструкции.

7. При расторжении контракта, в соответствии с которым была предоставлена указанная льгота, подоходный налог подлежит исчислению и внесению в бюджет за весь период деятельности налогоплательщика с применением соответствующих штрафных санкций, предусмотренных налоговым законодательством Республики Казахстан."

Дополнить приложением 4А в следующей редакции:

" П р и л о ж е н и е 4 А
к Инструкции Главной налоговой инспекции Министерства финансов Республики Казахстан от 28 июня 1995 года № 33

Наименование юридического лица _____ РНН _____
Адрес, телефон _____ Район _____

дополнить текстом следующего содержания:

"При этом штрафные санкции применяются, если превышение суммы фактически начисленного подоходного налога за год над суммой начисленных авансовых платежей в течение года повлекло недоплату в бюджет.";

абзацы 12-20 исключить;

в последнем 21 абзаце:

слова "головным предприятием" заменить словом "налогоплательщиком";

слово "плательщиком" исключить.

Приложение 6А "Пример распределения сумм подоходного налога между подразделениями юридического лица", 6Г "Поручение на уплату в бюджет подоходного налога с юридических лиц", 6Д "Сводный реестр" исключить.

Наименование приложения 6Б "Справка о предполагаемой сумме подоходного налога с доходов юридических лиц" изложить в следующей редакции:

" Приложение 5 А
к Инструкции Главной налоговой инспекции
Министерства финансов Республики Казахстан
от 28 июня 1995 года № 33"

Наименование приложения 6В "Предварительный расчет по подоходному налогу юридического лица" изложить в следующей редакции:

" Приложение 5 Б
к Инструкции Главной налоговой инспекции Министерства финансов
Республики Казахстан от 28 июня 1995 года № 33"

Дополнить приложением 6 к Инструкции № 33 в следующей редакции:

" Приложение 6
к Инструкции Главной налоговой инспекции Министерства финансов
Республики Казахстан от 28 июня 1995 года № 33"

Порядок уплаты юридическим лицом подоходного налога
за свои филиалы, представительства и иные

2

структурные подразделения

П р и м е ч а н и е .

2. Под структурным подразделением следует понимать отдельно функционирующую часть предприятия, самостоятельно осуществляющую деятельность в рамках установленного юридическим лицом определенного круга функций .

В соответствии с пунктом 1 статьи 6 Указа Президента Республики Казахстан , имеющего силу Закона, "О налогах и других обязательных платежах в бюджет", юридические лица осуществляют уплату подоходного налога за свои филиалы, представительства и иные обособленные структурные подразделения (далее - структурные подразделения), в соответствующие бюджеты по месту нахождения структурных подразделений .

Суммы подоходного налога, подлежащего уплате за структурные подразделения, в том числе заявленные авансовые платежи, определяются юридическим лицом исходя из удельного веса фонда оплаты труда, начисленного за отчетный период, каждого структурного подразделения в целом по юридическому лицу .

При определении выплат, включаемых в фонд оплаты труда, необходимо руководствоваться приложением № 5 к Инструкции № 46 "О порядке исчисления и уплаты социального налога", утвержденной приказом Министерства государственных доходов РК от 10.02.1999 г. № 49, согласованной с Министерством финансов РК 10.02.1999 г., прошедшей государственную регистрацию в Министерстве юстиции РК 26.03.1999 г. за регистрационным номером 716 .

Юридические лица, имеющие структурные подразделения, состоящие на учете в одном территориальном налоговом комитете, исчисляют и уплачивают за такие структурные подразделения в бюджет данного региона единую сумму подоходного налога, рассчитанную на основе суммарных показателей структурных подразделений, находящихся в одном регионе.

Суммы налога, подлежащего уплате юридическим лицом за свои структурные подразделения, определяются на основе расчета сумм подоходного налога в разрезе структурных подразделений, производимого головной организацией юридического лица по форме, установленной в приложении 6А к настоящей Инструкции .

Уплата сумм подоходного налога производится головной организацией юридического лица на основании данных расчета сумм подоходного налога непосредственно со своего банковского счета или возлагается на свои структурные подразделения .

Расчет сумм подоходного налога должен быть представлен в налоговый орган по месту регистрации головной организации в сроки, установленные

налоговым законодательством, одновременно при сдаче:

справки о предполагаемой сумме подоходного налога - с распределением по структурным подразделениям авансовых платежей, заявленных в справке;

предварительных расчетов - с распределением сумм налога, подлежащего уплате за соответствующий квартал, по структурным подразделениям;

декларации о совокупном годовом доходе и произведенных вычетах - с распределением начисленных по декларации за отчетный период сумм налога по структурным подразделениям.

При этом, копия расчета, заверенная печатью и подписью руководителя налогового органа по месту регистрации головной организации, подлежит представлению в территориальные налоговые органы по месту регистрации структурных подразделений юридического лица в сроки, установленные для сдачи соответствующих налоговых отчетов (справки о предполагаемой сумме подоходного налога, предварительные расчеты и декларация о совокупном годовом доходе и произведенных вычетах).

Пример расчета сумм подоходного налога в разрезе структурных подразделений юридического лица

Структура юридического лица А состоит из управляющей головной организации и трех филиалов, состоящих на учете в разных налоговых комитетах. Сумма подоходного налога, подлежащая уплате юридическим лицом А согласно предварительного расчета за I квартал 1999 года, составила 400 тыс.тенге. Для определения суммы подоходного налога, подлежащего уплате за свои структурные подразделения, головная организация юридического лица А производит следующий расчет:

Юридическое	Фонд оплаты	Удельный вес	Сумма налога,
лицо и его	труда,	фонда оплаты	подлежащая
структурные	тыс.тенге	!	структурными
!!	!!	!!	!!
!!	!!	!!	!!
!!	!!	!!	!!
1	2	3	4
Головная	1000,0	50%	$400,0 \times 50\% = 200,0$
Филиал № 1	500,0	25%	$400,0 \times 25\% = 100,0$
Филиал № 2	300,0	15%	$400,0 \times 15\% = 60,0$
Филиал № 3	200,0	10%	$400,0 \times 10\% = 40,0$
Итого:	2000	100%	400,0

Как было указано выше, в случае, если юридическое лицо имеет структурные подразделения, которые состоят на учете в одном территориальном налоговом органе, расчет суммы налога, подлежащего уплате в бюджет данного региона,

_____! _____! 100% Ответственность налогоплательщика перед законом Мы несем ответственность перед Законом за истинность и полноту сведений, приведенных в данном расчете. Руководитель _____

_____ (Ф.И.О) (подпись) Гл. бухгалтер _____

_____ (Ф.И.О) (подпись) Дата _____

_____ МП Орган налоговой службы Начальник налогового органа _____

_____ (дата, подпись) Начальник отдела налогообложения доходов юридических лиц _____ (дата, подпись) Приложения 7А и

7 изложить в следующей редакции:

" П р и л о ж е н и е 7

к инструкции Главной налоговой инспекции

Министерства финансов Республики Казахстан

от 28 июня 1995 года № 33

Порядок оформления Заявления об освобождении от подоходного налога, понижении ставки подоходного налога с иностранного юридического лица, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан без образования постоянного учреждения, формы № 1 следующий: Порядок оформления указанного Заявления следующий: первоначально иностранное юридическое лицо с заполненным Заявлением в трех экземплярах должно обратиться в компетентный орган страны резидентства для заверения резидентства (обязательно на самих бланках Заявления). После этого два экземпляра представляются в территориальный налоговый орган Республики Казахстан по месту регистрации лица, выплачивающего доход. При этом иностранное юридическое лицо должно представить контракты, учредительные документы и другие документы, запрашиваемые при необходимости территориальными налоговыми органами Казахстана, рассматривающими указанное Заявление; резидент Казахстана, выплачивающий доход, должен представить бухгалтерские документы, в которых отражается факт совершения хозяйственных операций.

Территориальный налоговый комитет Республики Казахстан должен проверить представленные контракты, бухгалтерские, учредительные документы на предмет выяснения следующих вопросов: не связаны ли представленные контракты единым проектом; не оказывались ли ранее данным юридическим лицом услуги резидентам Республики Казахстан; не образовывало ли иностранное юридическое лицо постоянное учреждение в Казахстане; соответствуют ли указанные в документах сведения положениям конкретной Налоговой Конвенции. Вышеперечисленная информация, подлежащая проверке

налоговыми органами Республики Казахстан, запрашивается в Министерстве государственных доходов Республики Казахстан (Министерстве юстиции Республики Казахстан). Также необходимо проверить правильность заполнения и оформления представленного Заявления, наличие подписей и печатей иностранного юридического лица, а также компетентного органа договаривающегося государства, заверившего резидентство этого лица. После проверки достоверности предоставленной информации и убедившись в том, что иностранное юридическое лицо, подавшее Заявление, действительно имеет право на льготы, предусмотренные Налоговой Конвенцией, заключенной с государством, резидентом которого является данное иностранное юридическое лицо, территориальный налоговый орган Республики Казахстан проставляет в обоих экземплярах данного Заявления сумму налога, подлежащую удержанию, исходя из ставки, предусмотренной соответствующей Налоговой Конвенцией, и возвращает один экземпляр иностранному юридическому лицу, оставляя себе последний экземпляр заверенного Заявления. Получив в Заявлении отметку казахстанского налогового органа, иностранное юридическое лицо передает данное Заявление предприятию-источнику выплаты дохода. Только наличие таким образом оформленного и заверенного Заявления дает основание казахстанскому предприятию-источнику выплаты дохода освободить от налогообложения или применить пониженную ставку налога. При отсутствии указанного Заявления, предприятие-источник выплаты дохода Республики Казахстан не имеет право применять положения соответствующей Налоговой К о н в е н ц и и .

Территориальные налоговые органы Республики Казахстан, в случае сомнения в отношении резидентства данного иностранного юридического лица, могут направить запрос компетентному органу Республики Казахстан или его уполномоченному представителю с целью выяснения статуса резидента у компетентного органа договаривающегося государства, резидентом которого является иностранное юридическое лицо, подавшее Заявление.

В связи с тем, что данная процедура требует определенного периода времени, территориальные налоговые органы Республики Казахстан вправе удерживать подоходный налог с юридических лиц в момент выплаты дохода иностранному ю р и д и ч е с к о м у л и ц у .

В случае удостоверения в достоверности предоставленной информации, а также, если иностранное юридическое лицо действительно имеет право на льготы, предусмотренные соответствующей Налоговой Конвенцией, производится возврат удержанного налога.

Порядок оформления Заявления на возврат подоходного налога, удержанного

у источника выплаты в Республике Казахстан без образования постоянного учреждения, формы № 2 аналогичен порядку оформления Заявления по форме № 1, за исключением следующего: Заявление по форме № 2 заполняется в четырех экземплярах. После подтверждения резидентства компетентным органом договаривающегося государства (на бланках Заявления), три экземпляра указанного Заявления представляются в территориальный налоговый комитет Республики Казахстан по месту регистрации лица, выплатившего доход, который после проверки предоставленной информации и удостоверения в ее достоверности, а также в том, что иностранное юридическое лицо действительно имеет право на возврат удержанного налога согласно положениям Налоговой Конвенции, заключенной с государством, резидентом которого является данное иностранное юридическое лицо, проставляет сумму налога, подлежащую возврату из бюджета, в соответствии с положениями Налоговой Конвенции. Затем один экземпляр заверенного Заявления возвращает иностранному юридическому лицу, а другой - направляет в районное (городское) финансовое управление для возврата указанной суммы из бюджета. В налоговом органе остается последний экземпляр заверенного Заявления.

" Приложение 7 А к инструкции

Главной Налоговой инспекции Министерства финансов Республики Казахстан от 28 июня 1995 года № 33" Форма № 1 * Примечание. Текст Приложения 7А - на двух языках (русском и английском) (см. бумажный вариант). В налоговый отдел по.....району.....области (города) Заявление об освобождении от подоходного налога, понижении ставки подоходного налога с иностранного юридического лица, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан без образования постоянного учреждения, за..... год I _____

1.
Иностранное юридическое лицо Полное наименование
..... Полный адрес
..... Страна резидентства РНН (ИНН)

2. Уполномоченное лицо, если таковое имеется Полное наименование, полномочия, адрес и РНН (ИНН)

II _____
3. Сведения об источнике дохода Полное наименование лица, выплачивающего доход Полный адрес лица, выплачивающего доход РНН (ИНН) Полная характеристика доходов, за исключением видов доходов, указанных в таблицах 1 и 2

..... Номер контракта.....
.....Дата контракта..... Сумма дохода..... а)
Сумма налога, подлежащая удержанию по внутреннему законодательству Ставка
налога б) Сумма налога, подлежащая
Ставка налога удержанию по Соглашению ..
.. Таблица 1 Проценты (вознаграждения, интерес) _____

_____ Полное наименование ценных бумаг
или характеристика займа. Если ! именные ценные бумаги, внесите фамилии (фамилию) лиц, за ! которыми(-ым) ценные бумаги зарегистрированы и номера счетов для! ссылок ! _____

_____! Продолжение таблицы: _____
_____ Дата ! Дата ! Общая сумма! Ставка !Сумма налога!
начисления !выплаты! начисленных! налога по ! ! ! ! процентов ! Конвенции ! ! !
! из каждого ! в % ! ! ! ! источника ! ! ! _____! _____! _____!
_____! _____! Таблица 2 Роялти _____

_____ Полная характеристика роялти !
Сумма дохода! Ставка !Сумма налога (сроки пользования), дата и номер! из
каждого ! налога по ! контракта ! источника ! Конвенции ! ! ! в % ! _____
_____! _____! _____! _____ Общая
сумма полученного дохода..... Общая сумма налога,
подлежащая удержанию в соответствии с положениями Конвенции (Соглашения
).....

Общая сумма налога, не подлежащая удержанию (стр.а - стр.б)

III

4. Сертификат получателя дохода Настоящим подтверждается, что
а) упомянутый доход не относится к постоянному учреждению или
постоянной базе, как это определено в Конвенции (Соглашении) об избежании
двойного налогообложения между Республикой Казахстан и

(с т р а н а)

б) является фактическим владельцем упомянутого дохода;
с) на день возникновения дохода (дивидендов), указанного в пункте 3
настоящего Заявления, компания-заявитель фактически владела не менее.....
процентов капитала (права голоса), выплачивающей компании;
д) этот доход подлежит налогообложению в..... (страна) е)
уведомлен об ответственности, предусмотренной законодательством Республики
Казахстан за предоставление недостоверных данных; ф) представленная в
заявлении информация является достоверной и полной. Обязуюсь своевременно
известить налоговые органы Республики Казахстан о любых изменениях,

которые могут произойти в будущем. Дата и место заполнения.....

..... М.П. Подпись..... IV _____

_____ 5. Компетентный орган

..... подтверждает, что
заявитель действительно является резидентом

..... в смысле Конвенции (Соглашения) об избежании двойного
налогообложения между Республикой Казахстан и

..... Дата и место заполнения.....

М . П .

Подпись.....

V _____

— — —
6. Отметка налогового органа Республики Казахстан

..... Подтверждается, что указанное в данном заявлении соответствует
положениям статьи (ей)..... Конвенции (Соглашения) об избежании двойного
налогообложения между Республикой Казахстан и

..... (страна) и что сумма
причитающегося с заявителя налога с указанного дохода в соответствии с
положениями Конвенции (Соглашения) составляет

..... (сумма цифрами и
прописью) Дата и место заполнения.....

..... Начальник
налогового органа (указывается Ф.И.О.
, должность) М.П. Подпись.....

..... Порядок заполнения Заявления по форме
№ 1 следующий: I и III разделы Заявления заполняются иностранным
ю р и д и ч е с к и м л и ц о м .

В I разделе указываются следующие реквизиты заявителя: наименование
иностранного юридического лица, страна резидентства, адрес и
регистрационный номер налогоплательщика (РНН) (идентификационный номер
налогоплательщика (ИНН) в стране - резидентства. Если данное Заявление
заполняется уполномоченным лицом, необходимо указать реквизиты
уполномоченного лица .

II раздел Заявления заполняется резидентом Казахстана, выплачивающим
доход. В этом разделе указываются все его реквизиты и следующие сведения о
выплачиваемом доходе: номер и дата заключения контракта; сумма
выплачиваемого дохода; ставка и сумма налога, подлежащая удержанию в
соответствии с налоговым законодательством Казахстана (строка а); ставка и
сумма налога, подлежащая удержанию согласно положениям соответствующей
Налоговой Конвенции (строка б) и сумма налога, не подлежащая удержанию в

бюджет, которая рассчитывается как разница между строками (а) и (б). Кроме того, необходимо указать полную информацию о выплачиваемом доходе (за какие виды работ (услуг) выплачивается доход, срок осуществления работ (услуг), дата начисления дохода), кроме выплачиваемых процентов и роялти. Информация о процентах и роялти указывается в таблицах на обратной стороне листа. В случае выплаты процентов (вознаграждения, интереса), в таблице 1 указывается за что выплачиваются проценты (вознаграждения, интерес) - за кредит (ссуду) или за ценные бумаги. При выплате процентов (вознаграждения, интереса) за кредит (ссуду), необходимо указать полную характеристику займа: срок кредита, цель кредита, номер и дата заключения кредитного договора, размер установленного процента (вознаграждения, интереса), периодичность перечисления. В случае выплаты процента по ценным бумагам, указываются следующие данные: наименование ценных бумаг, сроки обращения ценных бумаг, объем покупки ценных бумаг, размер установленного процента, периодичность выплат. Также необходимо указать даты начисления и выплаты процентов (вознаграждения, интереса), общую сумму начисленных процентов (вознаграждения, интереса), ставку налога, предусмотренную соответствующей Налоговой Конвенцией, и сумму налога, подлежащую удержанию согласно положениям Налоговой Конвенции.

В таблице 2 необходимо указать следующую информацию: за что выплачиваются роялти, номер и дата заключения контракта (договора), за какой период начислены роялти, ставка роялти, периодичность выплат, общая сумма роялти, ставка и сумма налога, подлежащая удержанию в соответствии с положениями Налоговой Конвенции.

В III разделе заявитель (иностранное юридическое лицо) должен дать подтверждение о том, что представил достоверную и полную информацию и уведомлен о том, что в случае представления недостоверной информации, будет привлечен к ответственности. Также подтверждает, что является фактическим владельцем выплачиваемого дохода и данный доход не получен через постоянное учреждение в Республике Казахстан, то есть указанный доход подлежит налогообложению в стране резидентства; в случае получения дивидендов, необходимо указать процентное соотношение участия капитала в выплачивающей компании.

В IV разделе компетентный орган страны резидентства должен подтвердить резидентство иностранного юридического лица в смысле Налоговой Конвенции, заключенной с данным государством, заверив подписью и печатью учреждения. В данном разделе указывается наименование компетентного органа договаривающегося государства.

В V разделе Заявления налоговый орган после проверки подтверждает, что

информация, указанная в Заявлении, соответствует положениям Налоговой Конвенции и проставляет сумму налога, подлежащую удержанию в бюджет Республики Казахстан, заверив подписью и печатью данного учреждения, при этом указывается фамилия, имя, отчество и должность заверившего лица.

Все денежные средства в настоящем Заявлении указываются в валюте
п л а т е ж а .

Заявление может быть подано не получателем дохода, а уполномоченным им на это лицом. В этом случае податель должен представить соответствующим образом оформленные полномочия.

Заявление должно быть подано в соответствующий налоговый орган Республики Казахстан в течение срока исковой давности. Заявления, поданные после истечения этого срока, к рассмотрению не принимаются.

Настоящая форма Заявления действительна до внесения в нее необходимых изменений .

Дополнить приложением 7Б следующего содержания:
" Приложение 7 Б к инструкции
Главной налоговой инспекции Министерства финансов Республики Казахстан от
28 июня 1995 года № 33 Форма № 2 *

Примечание. Текст Приложения 7Б - на двух языках (русском и английском) (см.
б у м а ж н ы й в а р и а н т) .

В налоговый отдел по.....району.....области (города)

З а я в л е н и е

на возврат подоходного налога, удержанного у источника выплаты
в Республике Казахстан, с дохода иностранного юридического лица,
осуществляющего деятельность в Республике Казахстан без образования
постоянного учреждения, за..... год I _____

1. Иностранное юридическое лицо Полное наименование.....
..... Полный адрес.....
..... Страна резидентства РНН (ИНН)

2. Уполномоченное лицо, если таковое имеется Полное наименование,
полномочия, адрес и РНН (ИНН) II _____

3. Сведения об источнике дохода Полное наименование лица, выплатившего
доход Полный адрес лица,

выплатившего доход РНН (ИНН).....

..... Полная характеристика доходов, за исключением видов доходов, указанных в таблицах 1 и 2

..... Номер контрактаДата контракта..... Дата выплаты дохода.....

Сумма дохода до удержания налога..... Сумма удержанного налога по ставке Сумма налога, подлежащая удержанию по Соглашению Ставка налога.....

... Общая сумма налога, подлежащая возврату..... Таблица 1 Проценты (вознаграждения, интерес) _____

_____ Полное наименование ценных бумаг или характеристика займа. Если ! именные ценные бумаги, внесите фамилии (фамилию) лиц, за ! которыми(-ым) ценные бумаги зарегистрированы и номера счетов для! ссылок ! _____

_____! Продолжение таблицы: _____

_____ Дата ! Дата ! Общая сумма! Сумма ! начисления !выплаты! начисленных!удержанного! ! !процентов до! налога ! ! ! удержания ! ! ! ! налога из ! ! ! ! каждого ! ! ! ! источника ! ! _____! _____! _____! _____

_____! Таблица 2 Роялти _____

_____ Полная характеристика роялти ! Сумма дохода! Сумма ! (сроки пользования), дата и номер!до удержания ! удержанного ! контракта ! налога из ! налога ! !каждого источ! ! ! ника ! ! _____! _____

_____! _____! Общая сумма дохода до удержания налога и сумма удержанного налога _____

_____ Сумма подоходного налога, подлежащая удержанию по Конвенции _____ Сумма

подоходного налога, подлежащая возврату _____

Сумму налога прошу мне возратить и перевести на счет №

.....
(наименование, адрес банка, банковские реквизиты) III _____

_____ 4 Сертификат плательщика дохода Нижеподписавшийся заявляет, что информация, указанная в II части данного заявления, является достоверной. Кроме того, подтверждает, что сумма выплаченного дохода составляет..... тенге и удержанного налога.....тенге. Дата и место заполнения.....

..... М.П Подпись IV _____

_____ 5 Сертификат получателя дохода Настоящим подтверждается, что

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

(с т р а н а)

б) является фактическим владельцем упомянутого дохода;
с) на день возникновения дохода (дивидендов), указанного в пункте 3 настоящего Заявления, компания-заявитель фактически владела не менее процентов капитала (права голоса), выплачивающей компании;

д) этот доход подлежит налогообложению в
..... (страна) е) уведомлен об ответственности, предусмотренной законодательством Республики Казахстан за предоставление недостоверных данных; ф) представленная в заявлении информация является достоверной и полной. Обязуюсь своевременно известить налоговые органы Республики Казахстан о любых изменениях, которые могут произойти в будущем. М.П. Подпись "....." V _____

_____ 6 Компетентный орган
..... подтверждает, что заявитель действительно является резидентом
..... в смысле Конвенции (Соглашения) об избежании двойного налогообложения между Республикой Казахстан и
..... Дата и место заполнения.....

..... М.П. Подпись VI _____

_____ 7 Отметка налогового органа Республики Казахстан
..... Подтверждается, что указанное в данном заявлении соответствует положениям статьи(ей)..... Конвенции (Соглашения) об избежании двойного налогообложения между Республикой Казахстан (страна) и что сумма удержанного с заявителя налога, подлежащая возврату из бюджета, в соответствии с положениями Конвенции (Соглашения) составляет
..... (сумма цифрами и прописью) Дата и место заполнения..... Начальник налогового органа.....

..... (указывается Ф.И.О., должность) М.П. Подпись Порядок заполнения Заявления формы № 2 следующий: I и IV разделы Заявления заполняются иностранным юридическим лицом.

В I разделе указываются следующие реквизиты заявителя: наименование иностранного юридического лица, страна резидентства, адрес и регистрационный номер налогоплательщика (РНН) (идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) в стране резидентства. Если данное Заявление заполняется уполномоченным лицом, необходимо указать реквизиты

уполномоченного

лица.

II раздел Заявлений заполняется резидентом Казахстана, выплатившим доход. В этом разделе указываются все его реквизиты и следующие сведения о выплаченном доходе: номер и дата заключения контракта; дата выплаты дохода, сумма дохода до удержания налога, сумма и ставка удержанного налога в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, ставка и сумма налога, подлежащая удержанию согласно положениям Налоговой Конвенции, сумма налога, подлежащая возврату из бюджета. Кроме того, необходимо указать полную информацию о выплаченном доходе (за какие виды работ (услуг) выплачен доход, срок осуществления работ (услуг), дата начисления дохода), кроме выплаченных процентов и роялти. Информация о процентах и роялти указывается в таблицах на обратной стороне листа. В случае выплаты процентов (вознаграждения, интереса), в таблице 1 указывается за что выплачены проценты (вознаграждения, интерес) - за кредит (ссуду) или за ценные бумаги. При выплате процентов (вознаграждения, интереса) за кредит (ссуду), необходимо указать полную характеристику займа: срок кредита, цель кредита, номер и дату заключения кредитного договора, размер установленного процента (вознаграждения, интереса), периодичность перечисления. В случае выплаты процента по ценным бумагам, указываются следующие данные: наименование ценных бумаг, сроки обращения ценных бумаг, объем покупки ценных бумаг, размер установленного процента, периодичность выплат. Также необходимо указать даты начисления и выплаты процентов (вознаграждения, интереса), общую сумму начисленных процентов (вознаграждения, интереса) до удержания налога и сумму удержанного налога.

В таблице 2 необходимо указать следующую информацию: за что были выплачены роялти, номер и дата заключения контракта (договора), за какой период начислены роялти, ставка роялти, периодичность выплат, сумму роялти до удержания налога и сумму удержанного налога. Сумма налога, подлежащая возврату из бюджета (строка С), рассчитывается как разница между суммой удержанного налога (строка А) и суммой налога, подлежащая удержанию согласно положениям Налоговой Конвенции (строка В). В конце II раздела иностранное юридическое лицо должно указать свои банковские реквизиты для перечисления сумм удержанных налогов.

В III разделе резидент Казахстана - плательщик дохода подтверждает, что информация, указанная во II части данного Заявления, является достоверной, а также подтверждает факт выплаты дохода иностранному юридическому лицу и указывает суммы выплаченного дохода и удержанного налога в Казахстане, приложив копии платежных документов, подтверждающих указанную информацию.

В IV разделе заявитель (иностранное юридическое лицо) должен дать подтверждение о том, что представил достоверную и полную информацию и уведомлен о том, что в случае представления недостоверной информации, будет привлечен к ответственности. Также подтверждает, что является фактическим владельцем выплачиваемого дохода и данный доход не получен через постоянное учреждение в Республике Казахстан, то есть указанный доход подлежит налогообложению в стране резидентства; в случае получения дивидендов, необходимо указать процентное соотношение участия капитала в п л а ч и в а ю щ е й к о м п а н и и .

В V разделе компетентный орган страны резидентства должен подтвердить резидентство иностранного юридического лица в смысле Налоговой Конвенции, заключенной с данной страной, заверив подписью и печатью учреждения. В данном разделе указывается наименование компетентного органа договаривающегося г о с у д а р с т в а .

В VI разделе данного Заявления налоговый орган Республики Казахстан после проверки подтверждает, что информация, указанная в Заявлении, соответствует положениям Налоговой Конвенции и проставляет сумму налога, подлежащую возврату из бюджета Республики Казахстан, заверив подписью и печатью данного учреждения, при этом указывается фамилия, имя, отчество и д о л ж н о с т ь з а в е р и в ш е г о л и ц а .

Все денежные средства в настоящем Заявлении указываются в валюте платежа и в тенге по курсу Национального банка Республики Казахстан на день в ы п л а т ы д о х о д а .

Заявление может быть подано не получателем дохода, а уполномоченным им на это лицом. В этом случае податель должен представить соответствующим образом оформленные полномочия. Заявление должно быть подано в соответствующий налоговый орган в течение срока исковой давности. Заявления, поданные после истечения этого срока, к рассмотрению не принимаются. Настоящая форма Заявления действительна до внесения в нее необходимых изменений.". (Специалисты: Цай Л.Г. Жакупова Э.)