Приложение 69

к приказу Заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан - Министра финансов Республики Казахстан
от «6» декабря 2013 года

 № 558

# **Правила составления налоговой отчетности**

# **(упрощенной декларации) для субъектов малого бизнеса**

#  **(форма 910.00)**

**1. Общие положения**

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности (упрощенной декларации) для субъектов малого бизнеса (форма 910.00) (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от

10 декабря 2008 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности (упрощенной декларации) для субъектов малого бизнеса (далее – декларация), предназначенной для исчисления индивидуального (корпоративного) подоходного и социального налогов, индивидуального подоходного налога с доходов, облагаемых у источника выплаты, социальных отчислений и обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов в единый накопительный пенсионный фонд. Декларация составляется субъектами малого бизнеса, применяющими специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации.

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

3. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком «–» в первой левой ячейке соответствующей строки декларации.

4. При составлении декларации:

1) на бумажном носителе – заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;

2) на электронном носителе – заполняется в соответствии со статьей 68 Налогового кодекса.

5. Декларация подписывается налогоплательщиком либо его представителем и заверяется печатью налогоплательщика либо его представителя, имеющего в установленных законодательством Республики Казахстан случаях печать со своим наименованием, в соответствии с пунктом 3 статьи 61 Налогового кодекса.

6. При представлении декларации:

1. в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой налогового органа;
2. по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;
3. в электронном виде – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов налоговой службы.
4. **Составление декларации (форма 910.00)**

7. В разделе«Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте)» налогоплательщик (налоговый агент) указывает следующие данные:

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

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

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

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

4) категория налогоплательщика.

Ячейки отмечаются в случае, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строке А или В, C или D;

А – налогоплательщик, являющийся доверительным управляющим по договору доверительного управления имуществом, условиями которого исполнение налогового обязательства возложено на доверительного управляющего;

В – налогоплательщик, являющийся учредителем доверительного управления по договору доверительного управления имуществом, условиями которого исполнение налогового обязательства возложено на доверительного управляющего, или выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления;

C – индивидуальный предприниматель, осуществляющий ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

D - индивидуальный предприниматель, не осуществляющий ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

Ячейки C или D отмечаются индивидуальными предпринимателями.

5) вид декларации. Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения Декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 63 Налогового кодекса;

6) номер и дата уведомления. Ячейки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 63 Налогового кодекса;

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

8) признак резидентства.

Ячейка А отмечается налогоплательщиком-резидентом Республики Казахстан;

Ячейка В отмечается налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан;

8. В разделе«Исчисление налогов»:

1) в строке 910.00.001 указывается доход, определяемый в соответствии с пунктом 3 статьи 427 Налогового кодекса, с учетом корректировок, производимых в соответствии с пунктом 8 настоящей статьи;

2) в строке 910.00.002 указывается доход, определяемый в соответствии с Законом Республики Казахстан от 5 июля 2008 года «О трансфертном ценообразовании» (далее – Закон о трансфертном ценообразовании);

 3) в строке 910.00.003 указывается среднесписочная численность работников за налоговый период, которая определяется:

 юридическим лицом по формуле ((А+В+С+D+Е+F) / 6 месяцев), где (А, В, С, D, Е, F) - количество работников за каждый месяц налогового периода;

 индивидуальным предпринимателем по формуле ((А+В+С+D+Е+F) / 6 месяцев + 1), включая самого индивидуального предпринимателя.

 В случае если среднесписочная численность работников составит дробное значение от 0,5 и выше, то такое значение подлежит округлению
до целой единицы, значение ниже 0,5 округлению не подлежит;

4) в строке 910.00.004 указывается среднемесячная заработная плата
на одного работника за налоговый период;

5) в строке 910.00.005 указывается сумма налогов, исчисленных по ставке, установленной пунктом 1 статьи 436 Налогового кодекса, определяемая по формуле (910.00.001 х 3%);

6) в строке 910.00.006 указывается корректировка суммы налогов в соответствии с пунктом 2 статьи 436 Налогового кодекса, которая определяется:

юридическим лицом по формуле ((910.00.005 - сумма налогов с дохода, превышающего предельный доход, установленный статьей 433 Налогового кодекса) х (910.00.003 - среднесписочная численность работников, превышающая предел, установленный статьей  433 Налогового кодекса) х 0,015);

индивидуальным предпринимателем по формуле ((910.00.005 - сумма налогов с дохода, превышающего предельный доход, установленный статьей 433 Налогового кодекса) х (910.00.003 - среднесписочная численность работников, превышающая предел, установленный статьей  433 Налогового кодекса) х 0,015);

Данная строка заполняется при условии, если среднемесячная заработная плата одного работника по итогам отчетного периода составляет у индивидуальных предпринимателей не менее 2-кратного, юридических лиц - не менее 2,5-кратногоминимального размера заработной платы согласно пункту 2 статьи  436 Налогового кодекса;

7) в строке 910.00.007 указывается сумма налогов после корректировки, которая определяется по формуле (910.00.005 - 910.00.006);

8) в строке 910.00.008 указывается сумма индивидуального (корпоративного) подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет в размере ½ от исчисленной суммы налогов по декларации, определяемая по формуле (910.00.007 х 0,5).

При этом, исчисленная сумма налога подлежит округлению до 1 тенге: сумма в 50 и более тиын принимается за один тенге, сумма меньше 50 тиын в Декларацию не принимается;

9) в строке 910.00.009 указывается сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет в размере ½ от исчисленной суммы налогов по декларации за минусом суммы социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования, определяемая по формуле ((910.00.007 х 0,5) – 910.00.011 – 910.00.021).

При этом, исчисленная сумма налога подлежит округлению до 1 тенге: сумма в 50 и более тиын принимается за один тенге, сумма меньше 50 тиын в Декларацию не принимается.

В случае превышения суммы социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования, исчисленных в соответствии с Законом Республики Казахстан от 25 апреля 2005 года «Об обязательном социальном страховании» (далее – Закон об обязательном социальном страховании), над суммой социального налога, в строке 910.00.009 указывается сумма социального налога, равная нулю, в соответствии с пунктом 2 статьи 437 Налогового кодекса;

9. В разделе «Исчисление социальных отчислений и обязательных пенсионных взносов за индивидуального предпринимателя»:

1) в строке 910.00.010 указывается доход, с которого исчисляются социальные отчисления за индивидуального предпринимателя в соответствии с Законом об обязательном социальном страховании;

2) в строке 910.00.011 указывается сумма социальных отчислений за индивидуального предпринимателя, исчисленных в соответствии с Законом об обязательном социальном страховании;

3) в строке 910.00.012 указывается доход, с которого исчисляются обязательные пенсионные взносы за индивидуального предпринимателя;

4) в строке 910.00.013 указывается сумма обязательных пенсионных взносов за индивидуального предпринимателя.

10. К примеру, в 2014 году заполнение вышеуказанных строк производится следующим образом:

1) по строке 910.00.001 доход за налоговый период индивидуального предпринимателя составил 29 000 000 тенге;

2) по строке 910.00.002 доход, определяемый в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании, составил 1 000 000 тенге;

3) по строке 910.00.003 среднесписочная численность работников, включая самого индивидуального предпринимателя, составила 27 человек, определенная следующим образом:

((28+28+25+25+25+25) / 6 месяцев + 1), где 28 человек - количество работников в первом и во втором месяцах налогового периода, 25 человек – количество работников с третьего по шестой месяцы налогового периода.

среднесписочная численность, превышающая предельную численность, составила 2 человека (27-25), где 27 человек – фактическая среднесписочная численность, 25 человек – предельная численность;

4) по строке 910.00.004 среднемесячная заработная плата на одного работника за налоговый период составила 41 932 тенге, определенная следующим образом:

сумма начисленной заработной платы работников за первый месяц налогового периода составила 1 161 000 тенге (135 000 тенге + 900 000+126 000), в том числе:

заработная плата пяти человек по 27 000 тенге составила 135 000 тенге (5 х 27 000 тенге);

заработная плата двадцати человек по 45 000 тенге составит 900 000 тенге (20 х 45 000 тенге);

заработная плата трех человек по 42 000 тенге составит 126 000 тенге (3 х 42 000 тенге).

Так, среднемесячная заработная плата на одного работника за первый месяц налогового периода составила 41 464 тенге (1 161 000/28 человек).

Аналогично определяются среднемесячные суммы заработной платы на одного работника со второго по шестой месяцы налогового периода.

Допустим, что во втором месяце налогового периода сумма среднемесячной заработной платы на одного работника составила – 43 700 тенге, в третьем – 42 300 тенге, в четвертом и пятом месяцах по 36 700 тенге, в шестом 42 536 тенге.

Тогда, среднемесячная сумма заработной платы на одного работника за налоговый период составила 40 567 тенге ((41 464 тенге + 43 700 тенге + 42 300 + 36 700 + 36 700 + 42 536 тенге) / 6 месяцев);

В данном примере 2–кратный минимальный размер месячной заработной платы, установленный Законом о республиканском бюджете на 2014 год, составил 39 932 тенге (19 966 х 2).

Так как, среднемесячная заработная плата на одного работника по итогам налогового периода (40 567) превысила 2-кратный размер минимальной заработной платы, то производится корректировка сумм налогов, исчисленных за налоговый период, в сторону уменьшения, исходя из среднесписочной численности работников, предусмотренная пунктом 2 статьи 436 Налогового кодекса;

5) по строке 910.00.005 сумма исчисленных налогов в соответствии с пунктом 1 статьи  436 Налогового кодекса составило 870 000 тенге (29 000 000 тенге х 3%);

сумма налога с дохода, превышающего предельную сумму дохода, установленного подпунктом 1) статьи  433 Налогового кодекса, составило 31 428 тенге (29 000 000 тенге – 27 952 400 тенге) х 3%);

6) по строке 910.00.006 корректировка суммы налогов в соответствии с пунктом 2 статьи 436 Налогового кодекса составило 314 465 тенге, определяемая следующим образом:

уменьшенная сумма налога в зависимости от среднесписочной численности работников составило 314 465 тенге ((870 000 тенге – 31 428 тенге) х (27 человек – 2 человека) х 0,015), где 0,015 – коэффициент корректировки суммы налога за каждого работника, исходя из среднесписочной численности работников;

7) по строке 910.00.007 сумма налогов после корректировки, произведенной в сторону уменьшения, составило 555 535 тенге (870 000 тенге – 314 465 тенге);

8) по строке 910.00.008 сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период, составит 277 768 тенге (555 535 тенге х 0,5);

9) по строке 910.00.009 сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период, равна нулю ((555 535 тенге х 0,5) – 59 898 тенге – 285 324 тенге), где 59 898 тенге – сумма социальных отчислений за индивидуального предпринимателя (910.00.011), 285 324 тенге – сумма социальных отчислений за работников (910.00.021);

10) по строке 910.00.010 сумма дохода, с которого исчисляются социальные отчисления за индивидуального предпринимателя, – 1 197 960 (199 660 тенге х 6 месяцев), где 199 660 тенге – предельный доход, принимаемый для исчисления социальных отчислений;

11) по строке 910.00.011 сумма социальных отчислений за индивидуального предпринимателя составила 59 898 тенге (1 197 960 х 5%), где 5% – ставка социальных отчислений в 2014 году;

12) по строке 910.00.012 сумма дохода, с которого исчисляются обязательные пенсионные взносы за индивидуального предпринимателя, составила 119 796 тенге (19 966 тенге х 6 месяцев), где 19 966 тенге – минимальный размер заработной платы, установленный Законом о республиканском бюджете на 2014 год;

13) по строке 910.00.013 сумма обязательных пенсионных взносов за индивидуального предпринимателя составила 11 980 тенге (119 796 тенге х 10%), где 10% – ставка обязательных пенсионных взносов.

11. В разделе «Исчисление индивидуального подоходного налога, социальных отчислений и обязательных пенсионных взносов с доходов физических лиц»:

1) в строке 910.00.014 указывается сумма индивидуального подоходного налога, исчисленного с доходов граждан Республики Казахстан, выплаченных физическим лицам, и подлежащего перечислению в бюджет за налоговый период;

2) в строке 910.00.015 указывается сумма индивидуального подоходного налога, исчисленного с доходов иностранцев и лиц без гражданства, выплаченных физическим лицам, и подлежащего перечислению в бюджет за налоговый период;

3) в строке 910.00.016 указывается сумма доходов, начисленных физическим лицам, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы за каждый месяц налогового периода;

4) в строке 910.00.017 указывается сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с выплаченных доходов физических лиц и подлежащих перечислению в единый накопительный пенсионный фонд за налоговый период;

5) в строке 910.00.018 указывается сумма доходов работников, принимаемых для исчисления обязательных профессиональных пенсионных взносов в единый накопительный пенсионный фонд;

6) в строке 910.00.019 указывается сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, исчисленных с доходов работников, принимаемых для исчисления обязательных профессиональных пенсионных взносов в единый накопительный пенсионный фонд за налоговый период;

7) в строке 910.00.020 указывается сумма расходов работодателя, выплачиваемых физическим лицам в виде доходов за налоговый период в соответствии с Законом об обязательном социальном страховании.

При этом социальные отчисления производятся в размере, установленном законодательством об обязательном социальном страховании от объекта исчисления социальных отчислений. Ежемесячный доход, принимаемый для исчисления социальных отчислений, не должен превышать десятикратный размер минимальной заработной платы, устанавливаемой Законом о республиканском бюджете;

8) в строке 910.00.021 указывается сумма социальных отчислений, исчисленных в соответствии с Законом об обязательном социальном страховании, и подлежащих уплате за налоговый период.

12. В разделе «Ответственность налогоплательщика (налогового агента)»:

1) в поле «Ф.И.О. налогоплательщика (руководителя)» указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами.

В случае, если декларация представляется физическим лицом, в поле указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика, которые заполняются в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

2) указывается дата подачи декларации в налоговый орган;

3) указывается код налогового органа по месту нахождения налогоплательщика.

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

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

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

4) указывается код налогового органа по месту жительства физического лица.

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

5) в поле «Ф.И.О. должностного лица, принявшего декларацию» указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника налогового органа, принявшего Декларацию;

6) указывается дата приема декларации должностным лицом в соответствии с пунктом 2 статьи 584 Налогового кодекса;

7) указывается входящий номер декларации, присваиваемый налоговым органом;

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