|  |
| --- |
| Приложение 2 к приказуПриложение 136к приказу Первого заместителя Премьера Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстанот «20» января 2020 года № 39 |
| Исполняющий обязанности Министра финансов Республики Казахстанот 21 июля 2023 года№ 783 |

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

**Глава 1. Общие положения**

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности «Декларация для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим розничного налога (форма 913.00)» (далее – Правила) разработаны
в соответствии с [Кодексом](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120#z1) Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности «Декларация для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим розничного налога» (далее – декларация), предназначенной для исчисления индивидуального (корпоративного) подоходного налога. Декларация составляется налогоплательщиками, применяющими специальный налоговый режим розничного налога.

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

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

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

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

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации
не заполняются.

6. При составлении декларации:

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

2) в электронной форме заполняется в соответствии со [статьей
208](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120#z208) Налогового кодекса.

7. Декларация составляется, подписывается, заверяется (электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках,
в соответствии с [пунктом 2](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120#z3902) статьи 204 Налогового кодекса.

8. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени, отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном
носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

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

**Глава 2. Пояснение по заполнению декларации**

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

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

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

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

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

4) организационно-правовая форма налогоплательщика.

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

5) вид декларации.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации
к видам налоговой отчетности, указанным в [статье 206](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120#z206) Налогового кодекса;

6) номер и дата уведомления.

Ячейки заполняются если представления вида декларации, предусмотренного [подпунктом 4)](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120#z3914) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

7) Отдельные категории налогоплательщика в соответствии
со статьей 40 Налогового кодекса.

Ячейки отмечаются, если налогоплательщик относится к одной
из категорий, указанных в строке А или В:

А – доверительный управляющий;

В – учредитель доверительного управления;

8) код валюты указывается в соответствии с [приложением
23](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/H10T0000378#z46) «Классификатор валют», утвержденным решением Комиссии Таможенного союза «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций»;

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

10. В разделе «Исчисленные налоги»:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1) в строках 913.00.005 отражаются:

в строке 913.00.005 I запасы на начало календарного года;

в строке 913.00.005 II запасы на конец календарного года;

в строке 913.00.005 III приобретенные за календарный год;

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

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

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

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

2) дата подачи декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика.

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

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

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

4) в поле «Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию» указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

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

6) входящий номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

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

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

**Глава 3. Пояснение по заполнению приложения 1 к Декларации
формы – 913.01 Исчисление налоговых обязательств по налогоплательщикам, применяющих специальный налоговый режим розничного налога**

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

14. В разделе «Информация о месте осуществления деятельности»:

1) в графе А отражается очередной порядковый номер;

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

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

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

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

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

15. В разделе «Исчисленные налоги» указываются следующие данные:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Қазақстан Республикасының Әділет министрлігі

\_\_\_\_\_\_\_\_ облысының/қаласының Әділет департаменті

Нормативтік құқықтық акті 24.07.2023

Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік

тіркеудің тізіліміне № 33151 болып енгізілді

Результаты согласования

Министерство финансов Республики Казахстан - директор Департамента Асет Багдатович Шонов, 14.07.2023 10:09:47, положительный результат проверки ЭЦП

Министерство юстиции РК - Вице-министр юстиции Республики Казахстан Ботагоз Шаймардановна Жакселекова, 21.07.2023 12:36:53, положительный результат проверки ЭЦП

Результаты подписания

Министерство финансов Республики Казахстан - Исполняющий обязанности Министра финансов Республики Казахстан Е. Биржанов, 21.07.2023 14:37:12, положительный результат проверки ЭЦП