|  |
| --- |
| Приложение 14 к приказу |

Приложение 132

к приказу Первого заместителя Премьера-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан

от 20 января 2020 года № 39

**Правила
составления налоговой отчетности «Упрощенная декларация для субъектов малого бизнеса (форма 910.00)»**

**Глава 1. Общие положения**

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности «Упрощенная декларация для субъектов малого бизнеса (форма 910.00)» (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 «Упрощенная декларация для субъектов малого бизнеса» (далее – декларация), предназначенной для исчисления индивидуального (корпоративного) подоходного и социального налогов, единого платежа, индивидуального подоходного налога с доходов, облагаемых у источника выплаты (далее – ИПН) и социальных платежей. Декларация составляется субъектами малого бизнеса, применяющими специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации.

1-1. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие
с 1 января 2023 года.

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

3. 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.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

5. 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.

6. 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.

7. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой 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 (форма 910.00)**

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

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

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

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

4) отдельные категории налогоплательщика.

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

А – ведет бухгалтерский учет в соответствии с [пунктом 2](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/Z070000234_#z20) статьи 2 Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (далее – Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности);

В – не ведет бухгалтерский учет в соответствии с [пунктом 2](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/Z070000234_#z20) статьи 2 Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

ячейки А или В отмечаются индивидуальными предпринимателями;

5) плательщик единого платежа. Ячейка отмечается в случае, если налогоплательщик, выбрал исполнение обязательств по исчислению, удержанию и перечислению индивидуального подоходного налога и социальных платежей с таких доходов в составе единого платежа.

6) 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;

7) трехкомпонентная интегрированная система. Ячейка отмечается в случае, если налогоплательщик в соответствии с пунктом 2-1 статьи 687 Налогового кодекса поставил на учет в налоговых органах
контрольно-кассовую машину с функцией фиксации и передачи данных или установил трехкомпонентную интегрированную систему;

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

9) код валюты в соответствии с [приложением 23](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/H10T0000378#z46) «Классификатор валют», утвержденным решением Комиссии Таможенного союза
от 20 сентября 2010 года № 378 «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций»;

10) признак резидентства.

Ячейка А отмечается налогоплательщиком-резидентом Республики Казахстан.

Ячейка В отмечается налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан.

11) представленные приложения.

Отмечаются ячейки представленных приложений;

9. В разделе «Исчисление налогов»:

1) в строке 910.00.001 указывается доход, определяемый в соответствии со [статьей 681](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120#z681) Налогового кодекса, с учетом корректировок, производимых в соответствии с [пунктом 6](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120#z12294) статьи 681 Налогового кодекса.

В строке А отмечаются доходы, полученные путем безналичных расчетов. В том числе, в строке I, отмечаются доходы, полученные с применением трехкомпонентной интегрированной системы, в строке II, отмечаются доходы, полученные от реализации товаров при электронной торговли товарами на электронной торговой площадке.

2) в строке 910.00.002 указывается доход, определяемый в соответствии с [Законом](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/Z080000067_#z2) 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 по формуле: (А+В+С+D+Е+F)/6 месяцев, где А, В, С, D, Е и F – количество работников за каждый месяц налогового периода.

В строке 910.00.003 А указывается среднесписочная численность работников-пенсионеров, в строке 910.00.003 В указывается среднесписочная численность работников-инвалидов.

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](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120#z12468) статьи 687 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](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120#z12469) статьи 687 Налогового кодекса, которая определяется по формуле: 910.00.005 (сумма исчисленных налогов с дохода) х 910.00.003 (среднесписочная численность работников) х 1,5% (процент корректировки).

Данная строка заполняется при условии, если среднемесячная заработная плата одного работника по итогам отчетного периода составляет у индивидуальных предпринимателей не менее 23-кратного, юридических лиц – не менее 29-кратного минимального размера месячного расчетного показателя согласно [пункту 2](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120#z12469) статьи 687 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 1/2 от исчисленной суммы налогов по декларации, определяемая по формуле: (910.00.007 х 0,5);

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 или суммы социальных отчислений, приходящейся на долю социальных отчислений в едином платеже, исчисленных в соответствии с Социальным кодексом Республики Казахстан и главой 89-1 Налогового кодекса, определяемая по формуле: ((910.00.007 х 0,5) – 910.00.011 VII – 910.00.021 VII – 910.03J).

При превышении суммы социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования, исчисленных в соответствии с Социальным кодексом Республики Казахстан, над суммой социального налога, в строке 910.00.009, в соответствии с пунктом 2 статьи 688 Налогового кодекса, указывается сумма социального налога равная нулю;

10. В разделе «Исчисление социальных платежей за индивидуального предпринимателя»:

1) в строках с 910.00.010 I по 910.00.010 VI указывается доход, с которого исчисляются социальные отчисления за индивидуального предпринимателя в соответствии с Социальным кодексом Республики Казахстан, за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.010 VII предназначена для отражения итоговой суммы дохода за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.010 I по 910.00.010 VI;

2) в строках с 910.00.011 I по 910.00.011 VI указывается сумма социальных отчислений за индивидуального предпринимателя, исчисленных в соответствии с Социальным кодексом Республики Казахстан, за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.011 VII предназначена для отражения итоговой суммы социальных отчислений за полугодие, определяемая как сумма строк
с 910.00.011 I по 910.00.011 VI;

3) в строках с 910.00.012 І по 910.00.012 VI указывается доход, с которого исчисляются обязательные пенсионные взносы и обязательные пенсионные взносы работодателя за индивидуального предпринимателя за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.012 VII предназначена для отражения итоговой суммы дохода за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.012 I по 910.00.012 VI;

4) в строках с 910.00.013 I по 910.00.013 VI указывается сумма обязательных пенсионных взносов за индивидуального предпринимателя за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.013 VII предназначена для отражения итоговой суммы обязательных пенсионных взносов за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.013 I по 910.00.013 VI;

5) в строках с 910.00.014 І по 910.00.014 VI указывается сумма обязательных пенсионных взносов работодателя за индивидуального предпринимателя за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.014 VII предназначена для отражения итоговой суммы обязательных пенсионных взносов работодателя за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.014 I по 910.00.014 VI;

6) в строках с 910.00.015 I по 910.00.015 VI указывается сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование за индивидуального предпринимателя за каждый месяц отчетного периода в соответствии с [Законом](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000405#z42) Республики Казахстан от 16 ноября 2015 года «Об обязательном социальном медицинском страховании» (далее – Закон об обязательном социальном медицинском страховании).

Строка 910.00.015 VII предназначена для отражения итоговой суммы взносов на обязательное социальное медицинское страхование за индивидуального предпринимателя за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.015 I по 910.00.015 VI.

Строки 910.00.015 I по 910.00.015 VII подлежат заполнению
с 1 января 2020 года в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании.

К примеру, в 2023 году заполнение вышеуказанных строк производится следующим образом:

1) по строке 910.00.001 доход за налоговый период индивидуального предпринимателя составил 55 000 000 тенге;

2) по строке 910.00.002 доход, определяемый в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании, отсутствует;

3) по строке 910.00.003 среднесписочная численность работников, составила 24 человек, определенная следующим образом:

((25+25+25+25+22+22)/6 месяцев), где 25 человека – количество работников с первого по четвертый месяцы налогового периода, 22 человека – количество работников в пятом и шестом месяцах налогового периода.

Среднесписочная численность работников за месяц исчисляется путем суммирования списочной численности работников за каждый календарный день месяца, включая праздничные (нерабочие) и выходные, и деления полученной суммы на число календарных дней месяца.

При этом даже если сотрудники в организации работали неполный месяц, делить необходимо все равно на полное количество дней этого месяца.

К примеру, расчет среднесписочной численности за месяц определяется следующим образом:

на 01.08.2020 года в организации 24 работника, 10 августа одна из работниц ушла в декрет.

Списочная численность работников на 1-9 августа (9 дней) – 24 работника, на 10-31 августа (22 дня) – 23 работника.

Среднесписочная численность работников за август с учетом округления 23 работника ((24 работника\*9 дней + 23 работника\*22 дня)/31 дней).

Данный показатель используется для применения положений пункта 2 статьи 687 налогового кодекса;

4) по строке 910.00.004 среднемесячная заработная плата на одного работника за налоговый период определяется из среднесписочной численности работников, следующим образом:

сумма начисленной заработной платы работников за первый месяц налогового периода составила 2 113 000 тенге (425 000 тенге + 1 328 000 тенге + 360 000 тенге).

Так, среднемесячная заработная плата на одного среднесписочного работника за первый месяц налогового периода составила 88 042 тенге
(2 113 000 /24 человек).

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

Во втором месяце налогового периода сумма среднемесячной заработной платы на одного работника составила – 81 900 тенге,
в третьем – 87 600 тенге, в четвертом и пятом месяцах по 90 000 тенге, в шестом 88 700 тенге.

Тогда среднемесячная сумма заработной платы на одного работника за налоговый период составила 87 707 тенге (88 042 тенге + 81 900 тенге+87 600 тенге + 90 000 тенге + 90 000 тенге + 88 700 тенге)/6 месяцев.

В данном примере 23-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на начало соответствующего финансового года (далее – Закон о республиканском бюджете), составил 79 350 тенге (23 х 3 450МРП
на 2023 год).

Так как среднемесячная заработная плата на одного работника по итогам налогового периода (87 707 тенге) превысила 23-кратный размер месячного расчетного показателя, то производится корректировка сумм налогов, исчисленных за налоговый период, в сторону уменьшения, исходя из среднесписочной численности работников, предусмотренная пунктом 2
статьи 687 Налогового кодекса;

5) по строке 910.00.005 сумма исчисленных налогов в соответствии с пунктом 1 статьи 687 Налогового кодекса составила 1 650 000 тенге
(55 000 000 тенге х 3%);

6) по строке 910.00.006 корректировка суммы налогов в соответствии с пунктом 2 статьи 687 Налогового кодекса составила 594 000 тенге, определяется следующим образом:

1 650 000 тенге х 24 человек х 1,5% = 594 000 тенге, где 1,5% – процент 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, составила 1 056 000 тенге
(1 650 000 тенге – 594 000 тенге);

8) по строке 910.00.008 сумма индивидуального (корпоративного) подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет составила 528 000 тенге
(1 056 000 тенге \* 0,5);

9) по строке 910.00.009 сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период, определяется как сумма исчисленного социального налога (910.00.007 х 0,5) минус сумма социальных отчислений за индивидуального предпринимателя (910.00.011 VII) минус сумма социальных отчислений за работников (910.00.021 VII) и/или минус сумма социальных отчислений приходящейся на долю социальных отчислений в едином платеже (910.03J) равна 355 190 тенге
((1 056 000 х 0,5) – 22 150 – 150 660);

10) по строке 910.00.010 сумма дохода, с которого исчисляются социальные отчисления за индивидуального предпринимателя, составила –
2 940 000 тенге (490 000 тенге х 6 месяцев), где 490 000 тенге – предельный доход за месяц, принимаемый для исчисления социальных отчислений;

11) по строке 910.00.011 сумма социальных отчислений за индивидуального предпринимателя составила 102 900 тенге
(2 940 000 х 3,5%), где 3,5% – ставка социальных отчислений в 2023 году;

12) по строке 910.00.012 сумма дохода, с которого исчисляются обязательные пенсионные взносы и обязательные пенсионные взносы работодателя за индивидуального предпринимателя в соответствии с Социальным кодексом Республики Казахстан, составила 420 000 тенге (70 000 тенге х 6 месяцев), где 70 000 тенге – минимальный размер заработной платы на 2023 год, установленный Законом о республиканском бюджете;

13) по строке 910.00.013 сумма обязательных пенсионных взносов за индивидуального предпринимателя составила 42 000 тенге
(420 000 тенге х 10%), где 10% – ставка обязательных пенсионных взносов.

14) по строке 910.00.014 сумма обязательных пенсионных взносов работодателя за индивидуального предпринимателя составила 21 000 тенге (420 000 тенге х 5%), где 5% – ставка обязательных пенсионных взносов работодателя;

15) по строке 910.00.015 сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, к уплате.

11. В разделе «Начисленные доходы физических лиц»;

1) в строках 910.00.016 I по 910.00.016 VI указываются суммы доходов, начисленных налоговым агентом физическим лицам, в том числе иностранцам или лицам без гражданства, за каждый отчетный месяц налогового периода.

строка 910.00.016 VII предназначена для отражения итоговой суммы начисленных доходов за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.016 I по 910.00.016 VI;

2) в строке 910.00.016 А предназначена для отражения суммы доходов, начисленных работникам за отчетный период;

3) в строке 910.00.016 В предназначена для отражения суммы начисленных доходов в виде дивидендов за отчетный период;

4) в строке 910.00.016 С предназначена для отражения суммы начисленных доходов в виде выигрышей за отчетный период;

5) в строке 910.00.016 D предназначена для отражения суммы начисленных доходов в виде вознаграждения за отчетный период;

6) в строке 910.00.016 Е предназначена для отражения суммы начисленных доходов по договорам гражданско-правового характера предметом которых является оказание услуг, выполнение работ за отчетный период.

12. В разделе «Исчисление единого платежа с доходов работников»:

1) в строках с 910.00.017 I по 910.00.017 VI указывается сумма доходов работников, применяемых для исчисления единого платежа.

Строка 910.00.017 VII предназначена для отражения итоговой суммы доходов работников, применяемых для исчисления единого платежа, определяемая как сумма строк с 910.00.017 I по 910.00.017 VI;

2) в строках с 910.00.018 I по 910.00.018 VI указывается сумма единого платежа, подлежащая перечислению за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.018 VII предназначена для отражения итоговой суммы единого платежа, подлежащая перечислению, определяемая как сумма строк с 910.00.018 I по 910.00.018 VI.

Исчисление единого платежа производится без округления.

13. В разделе «Исчисление индивидуального подоходного налога и социальных платежей физических лиц»:

1) в строках с 910.00.019 I по 910.00.019 VI указывается сумма ИПН, исчисленного с доходов граждан Республики Казахстан, выплаченных физическим лицам, и подлежащего перечислению в бюджет за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.019 VII предназначена для отражения итоговой суммы ИПН, исчисленного с доходов граждан Республики Казахстан за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.019 I по 910.00.019 VI;

2) в строках с 910.00.020 I по 910.00.020 VI указывается сумма ИПН, исчисленного с доходов иностранцев или лиц без гражданства, выплаченных физическим лицам, и подлежащего перечислению в бюджет за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.020 VII предназначена для отражения итоговой суммы ИПН, исчисленного с доходов иностранцев или лиц без гражданства за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.020 I по 910.00.020 VI;

3) в строках с 910.00.021 I по 910.00.021 VI указывается сумма социальных отчислений за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.021 VII предназначена для отражения итоговой суммы социальных отчислений за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.021 I по 910.00.021 VI;

4) в строках с 910.00.022 I по 910.00.022 VI указывается сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с выплаченных доходов физических лиц и подлежащих перечислению в единый накопительный пенсионный фонд за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.022 VII предназначена для отражения итоговой суммы обязательных пенсионных взносов за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.022 I по 910.00.022 VI;

5) в строках с 910.00.023 I по 910.00.023 VI указывается сумма обязательных пенсионных взносов работодателя, исчисленных с выплаченных доходов физических лиц и подлежащих перечислению в единый накопительный пенсионный фонд за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.023 VII предназначена для отражения итоговой суммы обязательных пенсионных взносов работодателя за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.023 I по 910.00.023 VI;

6) в строках с 910.00.024 I по 910.00.024 VI указывается сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов за каждый месяц отчетного периода.

Строка 910.00.024 VII предназначена для отражения итоговой суммы обязательных профессиональных пенсионных взносов за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.024 I по 910.00.024 VI;

7) в строках с 910.00.025 I по 910.00.025 VI указывается сумма взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование за физических лиц за каждый месяц отчетного периода в соответствии с [Законом](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000405#z42) об обязательном социальном медицинском страховании.

Строка 910.00.025 VII предназначена для отражения итоговой суммы взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование за физических лиц за полугодие, определяемая как сумма строк с 910.00.025 I по 910.00.025 VI.

14. В разделе «Сведения о запасах»:

в строке 910.00.026 указывается стоимость запасов:

в строке А указывается стоимость запасов на начало налогового периода всего;

в строке В указывается стоимость запасов на конец налогового периода всего;

в строке С указывается стоимость приобретенных запасов, работ, услуг, всего.

Данная строка заполняется в случае применения трехкомпонентной интегрированной системы.

15. В разделе «БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов»:

1) по строке 910.00.027 указывается БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов по месту нахождения индивидуального предпринимателя.

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.

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

1) в поле «Фамилия, имя отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя)» указываются 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) 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) код органа государственных доходов 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 «Фамилия, имя отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию» указываются фамилия, имя отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;

6) дата приема декларации должностным лицом в соответствии с [пунктом 2](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120#z3959) статьи 209 Налогового кодекса;

7) входящий номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

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

Подпункты 5), 6), 7) и 8) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

**Глава 3. Пояснение по заполнению формы 910.01 – Исчисление налога и социальных платежей с доходов физических лиц**

17 Данная форма предназначена для исчисления налога и социальных платежей с доходов физических лиц, облагаемых у источника выплаты, за исключением иностранцев или лиц без гражданства.

18. В разделе «Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)» – ИИН (БИН) налогоплательщика.

19. В разделе «Исчисление налога и социальных платежей с доходов физических лиц»:

1) в графе А проставляется очередной порядковый номер;

2) в графе В указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) физических лиц, которым начислены доходы в отчетном периоде;

3) в графе C указываются ИИН физических лиц;

4) в графе D указывается статус физического лица:

1 – физическое лицо, получившее доход работника (по трудовому договору/контракту), в том числе в виде натуральной и материальной выгоды, прощения долга, а также безвозмездно полученного имущества;

2 – физическое лицо, получившее доходы по договорам
гражданско-правового характера, предметом которых является оказание услуг, выполнение работ, в том числе в виде прощения долга;

3 – физическое лицо, получившее доход в виде выигрыша;

4 – физическое лицо, получившее доходы в виде пенсионных выплат;

5 – физическое лицо, получившее доходы в виде вознаграждения по операциям репо;

6 – физическое лицо, получившее доходы в виде вознаграждений, за исключением вознаграждения по операциям репо;

7 – физическое лицо, получившее доходы в виде дивидендов;

8 – физическое лицо, получившее доходы в виде стипендий;

9 – физическое лицо, получившее доходы по договорам накопительного страхования;

10 – физическое лицо, получившее доходы от личного подсобного хозяйства;

11 – физическое лицо, получившее иные доходы, облагаемые у источника выплаты, за исключением указанных выше.

Если у физического лица произведены выплаты в виде нескольких видов доходов, каждый из перечисленных доходов подлежит заполнению отдельной строкой;

5) в графе E указывается категория физического лица:

1 – пенсионер;

2 – лицо с инвалидностью;

3 – лицо, приравненное к участникам Великой Отечественной войны и/или являющееся ветераном боевых действий на территории других государств;

4 – родитель, опекун, попечитель ребенка c инвалидностью, не достигшего восемнадцатилетнего возраста, или лица, признанного лицом с инвалидностью по причине «лицо с инвалидностью с детства»;

5 – усыновитель (удочеритель) ребенка, не достигшего восемнадцатилетнего возраста;

6 – приемный родитель, принявший детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в приемную семью;

7 – дети;

8 – лица, находящиеся в отпусках в связи с беременностью и родами, усыновлением (удочерением) новорожденного ребенка (детей), по уходу за ребенком (детьми) до достижения им (ими) возраста трех лет;

9 – лица, отбывающие наказание по приговору суда в учреждениях уголовно-исполнительной (пенитенциарной) системы (за исключением учреждений минимальной безопасности);

10 – многодетные матери, награжденные подвесками «Алтын алқа», «Күміс алқа» или получившие ранее звание «Мать-героиня», а также награжденные орденами «Материнская слава» I и II степени;

11 – лица, обучающиеся по очной форме обучения в организациях среднего, технического и профессионального, послесреднего, высшего образования, а также послевузовского образования.

Если физическое лицо имеет несколько категорий, категории указываются через запятую;

6) в графе F указывается начисление доходов;

7) в графе G указывается корректировка, согласно пункту 1 статьи 341 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов корректировки доходов, каждый вид корректировки подлежит заполнению отдельной строкой;

8) в графе H указывается сумма корректировки в соответствии с пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов корректировки доходов, сумма в разрезе каждой из перечисленных корректировок доходов подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма корректировок;

9) в графе I указывается сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан;

10) в графе J указывается сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, исчисленных с начисленных доходов;

11) в графе К указывается указываются стандартные налоговые вычеты:

1 – один минимальный размер заработной платы, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

2 – 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

3 – 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 3) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой;

12) в графе L указывается сумма стандартных налоговых вычетов.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, сумма в разрезе каждого налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма стандартных налоговых вычетов;

13) в графе M указываются прочие налоговые вычеты:

1 – налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам;

2 – налоговый вычет на медицину;

3 – налоговый вычет по вознаграждениям.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов прочих налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой;

14) в графе N указывается сумма прочих налоговых вычетов.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, сумма в разрезе каждого налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма прочих налоговых вычетов;

15) в графе O указывается сумма ИПН, исчисленного с начисленных доходов;

16) в графе P указывается сумма задолженности по начисленным, но невыплаченным доходам физических лиц за отчетный период;

17) в графе Q указывается сумма выплаченных физическим лицам доходов;

18) в графе R указывается сумма ИПН, подлежащего уплате в бюджет;

19) в графе S указывается сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению;

20) в графе T указывается сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, подлежащих перечислению;

21) в графе U указывается сумма социальных отчислений, начисленных в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

22) в графе V указывается сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих уплате;

23) в графе W указывается сумма отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, подлежащих уплате;

24) в графе Х указывается сумма обязательных пенсионных взносов работодателя, подлежащих перечислению.

**Глава 4. Пояснение по заполнению форма 910.02** – **Исчисление ИПН с доходов иностранцев или лиц без гражданства**

Данная форма предназначена для отражения сумм доходов, начисленных налоговым агентом работникам - иностранцам или лицам без гражданства, сумм исчисленных налоговым агентом сумм ИПН с доходов иностранцев или лиц без гражданства.

Форма составляется по итогам полугодия и представляется вместе с декларацией, а также при представлении декларации с отметкой в ячейке 4 вида декларации «Ликвидационная».

20. В разделе «Исчисление ИПН с доходов иностранцев или лиц без гражданства»:

1) в графе А проставляется очередной порядковый номер;

2) в графе B указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) иностранцев или лиц без гражданства, которым были начислены, выплачены доходы в отчетном периоде;

3) в графе C указываются ИИН иностранцев или лиц без гражданства;

4) в графе D указывается код страны гражданства иностранцев или лиц без гражданства. Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, установленной в приложении 22 «Классификатор стран мира», утвержденном решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября
2010 года № 378 (далее – решение КТС № 378). Например,
 DE–Федеративная Республика Германия, GB – Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии (кроме KZ – Республика Казахстан);

5) в графе E указывается признак резидентства «1» – резидент,
«2» – нерезидент;

6) в графе F указывается код страны резидентства иностранцев или лиц без гражданства. Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, установленной в приложении 22 «Классификатор стран мира», утвержденном решением КТС №378. Например,
KZ – Республика Казахстан, DE – Федеративная Республика Германия,
GB – Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии;

7) в графе G указывается номер налоговой регистрации иностранцев или лиц без гражданства в стране резидентства.

Данная графа заполняется при наличии у иностранцев или лиц без гражданства номера налоговой регистрации;

8) в графе H указываются код вида документа, удостоверяющего личность иностранцев или лиц без гражданства, а также номер и дата выдачи данного документа.

При заполнении декларации используется следующая кодировка видов документов, удостоверяющих личность иностранцев или лиц без гражданства:

01 – паспорт иностранного гражданина;

02 – удостоверение личности иностранного гражданина;

03 – паспорт моряка;

04 – вид на жительство;

05 – другие документы;

9) в графе I указывается код вида дохода, выплачиваемого иностранцу или лицу без гражданства, согласно пункту 21 настоящих Правил;

10) в графе J указывается код вида международного договора согласно пункту 22 настоящих Правил, в соответствии с которым в отношении доходов, указанных в графе N, предусмотрен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом.

Графа заполняется если налоговый агент применяет положения межгосударственного или межправительственного договора;

11) в графе K указывается наименование международного договора, подлежащей заполнению в случае, если налоговый агент указал в графе J код вида международного договора 23 «Иные международные договоры (соглашения, конвенции)».

Графа заполняется в случае, если налоговый агент применяет положения межгосударственного или межправительственного договора;

12) в графе L указывается код страны, с которой заключен международный договор.

Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, установленной в решении КТС № 378.

Графа заполняется в случае, если налоговый агент применяет положения межгосударственного или межправительственного договора;

13) в графе M указывается ставка подоходного налога у источника выплаты, установленная международным договором или
статьями 320 и 646 Налогового кодекса;

14) в графе N указываются начисленные доходы иностранцам или лицам без гражданства, в том числе доходы, полученные работником от работодателя в денежной или натуральной форме, включая доходы, полученные в виде материальной выгоды, а также по заключенным с работодателем в соответствии с законодательством Республики Казахстан по договорам гражданско-правового характера, в том числе доходы, отраженные
в статьях 341 и 654 Налогового кодекса;

15) в графе O указываются доходы иностранцев или лиц без гражданства, не подлежащие налогообложению в соответствии пунктом 1 статьи 341 и 654 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца или лица без гражданства применено несколько видов корректировки доходов, каждый вид корректировки подлежит заполнению отдельной строкой;

16) в графе P указывается сумма доходов, не подлежащих налогообложению, в соответствии с пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца или лица без гражданства применено несколько видов корректировки доходов, сумма в разрезе каждой из перечисленных корректировок доходов подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма корректировок;

17) в графе Q указывается сумма доходов, не подлежащих налогообложения, в соответствии со статьи 654 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца или лица без гражданства применено несколько видов корректировки доходов, сумма в разрезе каждой из перечисленных корректировок доходов подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма корректировок;

18) в графе R указываются суммы обязательных пенсионных взносов, исчисленные с доходов иностранцев или лиц без гражданства, в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан и относимые на вычеты в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 342 Налогового кодекса;

19) в графе S указывается сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, исчисленных в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

20) в графе T указываются стандартные налоговые вычеты;

1 – один минимальный размер заработной платы, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

2 – 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

3 – 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 3) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца или лица без гражданства, применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой;

21) в графе U указывается сумма стандартных налоговых вычетов;

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца или лица без гражданства, применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой;

22) в графе V указываются прочие налоговые вычеты:

1 – налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам;

2 – налоговый вычет на медицину;

3 – налоговый вычет по вознаграждениям.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца или лица без гражданства применено несколько видов прочих налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой;

23) в графе W указывается сумму прочих налоговых вычетов.

Если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца или лица без гражданства применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, сумма в разрезе каждого налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма прочих налоговых вычетов;

24) в графе Х указываются суммы ИПН, исчисленного с доходов иностранцев или лиц без гражданства за отчетный период;

25) в графе Y указывается сумма задолженности по начисленным, но невыплаченным доходам иностранцев или лиц без гражданства за отчетный период;

26) в графе Z указываются выплаченные в налоговом периоде доходы иностранцам или лицам без гражданства;

27) в графе AA указываются суммы ИПН, подлежащего уплате в бюджет с доходов иностранцев или лиц без гражданства за отчетный период;

28) в графе AB указывается сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению;

29) в графе AC указывается сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, подлежащих перечислению;

30) графе AD указываются суммы социальных отчислений, исчисленных в соответствии с Социальным кодексом Республики Казахстан;

31) в графе AE указываются суммы обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих перечислению за иностранцев или лиц без гражданства в ЕНПФ за каждый месяц отчетного периода, в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан;

32) в графе AF указываются суммы отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании;

33) в графе AG указывается сумма обязательных пенсионных взносов работодателя, подлежащих перечислению.

**Глава 5. Коды видов доходов, стран и международных договоров**

21. При заполнении декларации используется следующая кодировка видов доходов из источников в Республике Казахстан:

1010 – доход от реализации товаров на территории Республики Казахстан, а также доход от реализации товаров, находящихся в Республике Казахстан, за ее пределами в рамках осуществления внешнеторговой деятельности;

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

1030 – доход от оказания управленческих, финансовых, консультационных, инжиниринговых, маркетинговых, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите прав и законных интересов в судах, арбитраже или третейском суде, а также нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан;

1040 – доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенным в перечень, государств с льготным налогообложением, утвержденный Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 8 февраля 2018 года № 142 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16404),
от выполнения работ, оказания услуг независимо от места их фактического выполнения, оказания, а также иные доходы, установленные статьей 644 Налогового кодекса;

1050 – доходы лица, зарегистрированного в иностранном государстве, в виде обязательств по полученному авансу (предоплате) при выполнении одного из следующих условий:

не удовлетворенных нерезидентом по истечении двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты);

не удовлетворенных нерезидентом на дату представления ликвидационной налоговой отчетности при ликвидации лица, выплатившего аванс (предоплату), до истечения двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты), если иное не предусмотрено настоящим подпунктом;

1060 – доход от прироста стоимости при реализации:

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, права на которое или сделки по которому подлежат государственной регистрации в соответствии с Законом Республики Казахстан от 26 июля 2007 года
«О государственной регистрации прав на недвижимое имущество»
(далее – Закон о государственной регистрации);

находящегося на территории Республики Казахстан имущества, подлежащего государственной регистрации в соответствии с Законом о государственной регистрации;

ценных бумаг, выпущенных резидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-резидента, консорциума, расположенного в Республике Казахстан;

акций, выпущенных нерезидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-нерезидента, консорциума, если 50 и более процентов стоимости таких акций, долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;

1070 – доход от уступки прав требования долга резиденту или юридическому лицу-нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, – для нерезидента, уступившего право требования;

1080 – доход от уступки прав требования при приобретении прав требования долга у резидента или юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, – для нерезидента, приобретающего право требования;

1090 – доход в виде неустойки (штрафов, пени) и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов;

1100 – доход в виде дивидендов, получаемый от юридического
лица-резидента, а также от паевых инвестиционных фондов, созданных в соответствии с Законом Республики Казахстан от 7 июля 2004 года
«Об инвестиционных и венчурных фондах»;

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

1120 – доходы в виде вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитента;

1130 – доходы в форме роялти;

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

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

1160 – доход в виде страховых премий, выплачиваемых по договорам страхования или перестрахования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

1170 – доход от оказания услуг по международной перевозке;

1180 – доход в виде платежа за простой судна при
погрузочно-разгрузочными операциях сверхсталийного времени, предусмотренного в договоре (контракте) морской перевозки;

1190 – доход, получаемый от эксплуатации трубопроводов, линий электропередачи, линий волоконно-оптической связи, находящихся на территории Республики Казахстан;

1200 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

1210 – доход трудового иммигранта-нерезидента по трудовому договору, заключенному в соответствии с Трудовым кодексом Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года на основании разрешения трудовому иммигранту;

1220 – гонорары руководителя и (или) иные выплаты членам органа управления (совета директоров или иного органа), получаемые указанными лицами в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей в отношении резидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;

1230 – надбавки физического лица-нерезидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием в Республике Казахстан резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;

1240 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от работодателя;

1250 – доход физического лица-нерезидента в виде материальной выгоды, полученной от лица, не являющегося работодателем;

1260 – пенсионные выплаты, осуществляемые накопительным пенсионным фондом-резидентом;

1270 – доход артиста театра, кино, радио, телевидения, музыканта, художника, спортсмена и иного физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в области культуры, искусства и спорта, независимо от того, как и кому осуществляются выплаты;

1280 – доход в виде выигрыша;

1290 – доход, от оказания независимых личных (профессиональных) услуг в Республике Казахстан;

1300 – доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, в том числе работ, услуг, за исключением безвозмездно полученного имущества физическим лицом-нерезидентом от физического лица-резидента;

1310 – доходы по производным финансовым инструментам;

1320 – доход от передачи в доверительное управление имущества резиденту, на которого возложено исполнение налогового обязательства в Республике Казахстан за нерезидента, являющегося учредителем доверительного управления;

1330 – доход по инвестиционному депозиту, размещенного в исламском банке;

1340 – другие доходы, возникающие от деятельности на территории Республики Казахстан;

0001 – Княжество Андора;

0002 – Антигуа и Барбуда;

0003 – Содружество Багамских островов;

0004 – Барбадос;

0005 – Королевство Бахрейн;

0006 – Белиз;

0007 – Султанат Бруней Даруссалам;

0008 – Республика Вануату;

0009 – Кооперативная Республика Гайана;

0010 – Республика Гватемала;

0011 – Гренада;

0012 – Республика Джибути;

0013 – Доминиканская Республика;

0014 – Содружество Доминики;

0015 – Королевство Испания (только в части территории Канарских островов);

0016 – Китайская Народная Республика (только в части территорий специальных административных районов Аомынь, (Макао) и Сянган (Гонконг);

0017 – Республика Колумбия;

0018 – Федеративная Исламская Республика Коморские острова;

0019 – Республика Коста-Рика;

0020 – Малайзия (только в части территории анклава Лабуан);

0021 – Республика Либерия;

0022 – Ливанская Республика;

0023 – Княжество Лихтенштейн;

0024 – Республика Маврикий;

0025 – Исламская Республика Мавритания;

0026 – Португальская Республика (только в части территории Мадейра);

0027 – Мальдивская Республика;

0028 – Республика Маршалловы острова;

0029 – Княжество Монако;

0030 – Мальта;

0031 – Марианские острова;

0032 – Королевство Марокко (только в части территории города Танжер);

0033 – Республика Союз Мьянма;

0034 – Республика Науру;

0035 – Королевство Нидерланды (только в части территории острова Аруба и зависимых территорий Антильских островов);

0036 – Федеративная Республика Нигерия;

0037 – Новая Зеландия (только в части территории островов Кука и Ниуэ);

0038 – Республика Палау;

0039 – Республика Панама;

0040 – Независимое Государство Самоа;

0041 – Республика Сан-Марино;

0042 – Республика Сейшельские острова;

0043 – Сент-Винсент и Гренадины;

0044 – Федерация Сент-Китс и Невис;

0045 – Сент-Люсия;

0046 – Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии (только в части следующих территорий остров Ангилья, Бермудские острова, Британские Виргинские острова, Гибралтар, Каймановы острова, остров Монтсеррат, острова Терке и Кайкос, остров Мэн, Нормандские острова (острова Гернси, Джерси, Сарк, Олдерни), остров Южная Георгия, Южные Сэндвичевы острова, остров Чагос);

0047 – Соединенные Штаты Америки (только в части американские Виргинские острова, остров Гуам, содружество Пуэрто-Рико, штат Вайоминг, штат Делавэр);

0048 – Республика Суринам;

0049 – Объединенная Республика Танзания;

0050 – Королевство Тонга;

0051 – Республика Тринидад и Тобаго;

0052 – Суверенная Демократическая Республика Фиджи;

0053 – Республика Филиппины;

0054 – Французская Республика (только в части остров Кергелен, Французская Полинезия, Французская Гвиана);

0055 – Черногория;

0056 – Демократическая Республика Шри-Ланка;

0057 – Ямайка.

22. При заполнении декларации используется следующая кодировка видов международных договоров (соглашений):

01 – Конвенция об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал;

02 – Учредительный договор Исламского Банка Развития;

03 – Соглашение об условиях работы регионального экологического центра Центральной Азии;

04 – Учредительный договор Азиатского банка развития;

05 – Соглашение по использованию гранта на проект строительства нового правительственного здания;

06 – Соглашение о финансовом сотрудничестве;

07 – Меморандум о взаимопонимании;

08 – Соглашение относительно уничтожения шахтных пусковых установок межконтинентальных баллистических ракет, ликвидации последствий аварийных ситуаций и предотвращения распространения ядерного оружия;

09 – Соглашение Международного банка реконструкции и развития;

10 – Соглашение Международного валютного фонда;

11 – Соглашение Международной финансовой корпорации;

12 – Конвенция об урегулировании инвестиционных споров;

13 – Соглашение об учреждении Европейского банка реконструкции и развития;

14 – Венская конвенция о дипломатических сношениях;

15 – Договор по созданию Университета Центральной Азии;

16 – Конвенция об учреждении Многостороннего агентства по гарантиям инвестиций;

17 – Соглашение о Египетском университете исламской культуры
«Нур-Мубарак»;

18 – Соглашение о воздушном сообщении;

19 – Соглашение о предоставлении Международным Банком Реконструкции и Развития гранта Республике Казахстан на подготовку проекта «Поддержка агросервисных служб»;

20 – Соглашение в форме обмена нотами о привлечении гранта Правительства Японии для осуществления проекта «Водоснабжение сельских населенных пунктов в Республике Казахстан»;

21 – Конвенция о привилегиях и иммунитетах Евразийского экономического сообщества;

22 – Соглашение Азиатского банка инфраструктурных инвестиций;

23 – Иные международные договоры (соглашения, конвенции).

**Глава 6. Пояснение по заполнению формы 910.03 – Исчисление единого платежа с доходов работников**

Данная форма предназначена для исчисления единого платежа, в том числе с доходов работников иностранцев или лиц без гражданства, признанных в целях налогообложения резидентами Республики Казахстан.

23. В разделе «Общая информация о налогоплательщике (плательщике единого платежа)» – ИИН (БИН) налогоплательщика.

24. В разделе «Исчисление единого платежа с доходов работников»:

1) в графе А проставляется очередной порядковый номер;

2) в графе В указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) физических лиц, которым начислены доходы в отчетном периоде;

3) в графе C указываются ИИН физических лиц;

4) в графе D указывается категория физического лица:

1 – пенсионер;

2 – лицо с инвалидностью;

3 – лицо, приравненное к участникам Великой Отечественной войны и/или являющееся ветераном боевых действий на территории других государств;

4 – родитель, опекун, попечитель ребенка с инвалидностью, не достигшего восемнадцатилетнего возраста, или лица, признанного лицом с инвалидностью по причине «лицо с инвалидностью с детства»;

5 – усыновитель (удочеритель) ребенка, не достигшего восемнадцатилетнего возраста;

6 – приемный родитель, принявший детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в приемную семью;

7 – дети;

8 – лица, находящиеся в отпусках в связи с беременностью и родами, усыновлением (удочерением) новорожденного ребенка (детей), по уходу за ребенком (детьми) до достижения им (ими) возраста трех лет;

9 – лица, отбывающие наказание по приговору суда в учреждениях уголовно-исполнительной (пенитенциарной) системы (за исключением учреждений минимальной безопасности);

10 – многодетные матери, награжденные подвесками «Алтын алқа», «Күміс алқа» или получившие ранее звание «Мать-героиня», а также награжденные орденами «Материнская слава» I и II степени;

11 – лица, обучающиеся по очной форме обучения в организациях среднего, технического и профессионального, послесреднего, высшего образования, а также послевузовского образования.

Если физическое лицо имеет несколько категорий, категории указываются через запятую;

5) в графе E указывается начисление доходов;

6) в графе F указывается сумма единого платежа, исчисленного с начисленных доходов;

7) в графе G указывается сумма ИПН, подлежащего уплате в бюджет;

8) в графе H указывается сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению;

9) в графе I указывается сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, подлежащих перечислению;

10) в графе J указывается сумма социальных отчислений, начисленных в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

11) в графе К указывается сумма отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, подлежащих уплате;

12) в графе L указывается сумма обязательных пенсионных взносов работодателя, подлежащих перечислению;

13) в графе M указывается сумма единого платежа, подлежащего перечислению;

14) в графе N указывается код страны гражданства физического лица иностранцев или лиц без гражданства, признанных в целях налогообложения резидентами Республики Казахстан. Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, установленной в приложении 22 «Классификатор стран мира», утвержденном решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378. Например, DE–Федеративная Республика Германия, GB – Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии (кроме KZ – Республики Казахстан).

Для лиц без гражданства в графе N указывается код «00».