Қазақстан Республикасы

Қаржы министрінің

2016 жылғы «21» маусымдағы желтоқсандағы № 324 [бұйрығына](jl:31664204.0%20)

1-қосымша

Қазақстан Республикасы

Қаржы министрінің

2014 жылғы «25» желтоқсандағы

№ 587 [бұйрығына](jl:31664204.0%20)

74-қосымша

Корпоративтік табыс салығы бойынша

салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары

([100.00-нысан](jl:40865580.0%20))

1. Жалпы ережелер

1. Осы Корпоративтік табыс салығы бойынша салық есептілігін (декларацияны) жасау қағидалары (100.00-нысан) (бұдан әрі - Қағидалар) «Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы» 2008 жылғы 10 желтоқсандағы Қазақстан Республикасының [Кодексіне](jl:30366245.0%20) (Салық кодексі) сәйкес әзірленген және корпоративтік табыс салығын есептеуге (бұдан әрі - КТС) арналған корпоративтік табыс салығы бойынша салық есептілігі нысанын (декларация) (бұдан әрі - декларация) жасау тәртібін айқындайды.

декларацияны:

мемлекеттік мекемелерді;

Салық кодексінің [134-бабы 2-тармағында](jl:30366245.1340200%20) көрсетілген табыстар бойынша Салық кодексінің [134-бабы 1-тармағының](jl:30366245.1340100%20) тиісті шарттарына сәйкес келетін коммерциялық емес ұйымдарды;

110.00 немесе 150.00-нысан бойынша декларация толтыратын жер қойнауын пайдаланушыларды қоспағанда, Салық кодексінің 17-2 тарауымен көзделген инвестициялық стратегиялық жоба шеңберінде жүзеге асырылатын қызметі бойынша мәліметтерді қоспағанда, тұрақты мекеме арқылы Қазақстан Республикасында қызметін жүзеге асыратын резидент заңды тұлғалар, резидент емес заңды тұлғалар жасайды.

1. Осы Қағидалар 2016 жылғы 1 қаңтардан бастап салық есептілігін табыс ету бойынша міндеттемелерге қолданылады.
2. Декларация декларацияның өзінен (100.00-нысан) және салық міндеттемесін есептеу туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған оған қосымшалардан (100.01-ден 100.07-ге дейінгі нысандар) тұрады.
3. Декларацияны толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.
4. Көрсеткіштер болмаған кезде декларацияның тиісті торкөздері толтырылмайды.
5. Декларацияға қосымшалар тиісті көрсеткіштерді ашуды талап ететін декларациядағы жолдар толтырылған кезде толтырылады.
6. Декларацияға қосымшалар оларда көрсетілуге тиіс деректер болмаған жағдайда жасалмайды.
7. Декларацияға қосымшалардың парағында бар жолдардағы көрсеткіштердің саны асып кеткен жағдайда декларацияға қосымшаның осындай парағы қосымша толтырылады.
8. Осы Қағидаларда мынадай арифметикалық таңбалар қолданылады: «+» - қосу; «-» - алу; «х» - көбейту; «/» - бөлу; «=» - тең.
9. Сомалардың теріс мәндері декларацияның тиісті жолының (бағанының) бірінші сол жақтағы торкөзінде «-» белгісімен белгіленеді.
10. Декларацияны жасау кезінде:

1) қағаз жеткізгіште - қара не көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспаханалық бас әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электронды жеткізгіште - Салық кодексінің [68-бабына](jl:30366245.680000%20) сәйкес толтырылады.

1. Декларацияға Салық кодексінің [61-бабы 3-тармағына](jl:30366245.610300%20) **с**әйкес салық төлеуші не болмаса оның өкілі қол қояды және өзінің атауымен Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген мөрі бар болған жағдайда, салық төлеушінің не болмаса оның өкілінің мөрімен куәландырылады.
2. Декларацияны табыс ету кезінде:

1) келу тәртібімен қағаз жеткізгіште - нысандар екі данада жасалады, бір данасы мемлекеттік кірістер органының белгісімен салық төлеушіге қайтарылады;

2) хабарламасы бар тапсырыс хатпен пошта арқылы қағаз жеткізгіште - салық төлеуші пошта немесе өзге байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) электронды түрде - салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігін қабылданғаны немесе қабылданбағаны туралы хабарлама алады.

1. Декларацияға қосымшалардың «Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат» деген бөлімдерінде декларацияның «Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат» деген бөлімінде көрсетілген тиісті деректер көрсетіледі.

2. Декларацияны жасау

([100.00-нысан](jl:40865580.0%20))

1. «Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат» деген бөлімде салық төлеуші мынадай деректерді көрсетеді:

1) БСН - салық төлеушінің бизнес-сәйкестендіру нөмірі;

2) салық есептілігі тапсырылатын салық кезеңі (жыл) - декларация табыс етілетін есепті салық кезеңі (араб сандарымен көрсетіледі);

3) салық төлеушінің атауы.

Құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның атауы көрсетіледі.

Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда құрылтай құжаттарына сәйкес сенімгерлікпен басқарушы заңды тұлғаның атауы көрсетіледі;

4) декларация түрі:

тиісті торкөздер декларацияны Салық кодексінің [63-бабында](jl:30366245.630000%20) көрсетілген салық есептілігінің түрлеріне жатқызуды ескере отырып, белгіленеді;

5) хабарламаның нөмірі мен күні:

жолдар Салық кодексінің [63-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында](jl:30366245.630304%20) көзделген декларация түрін табыс еткен жағдайда толтырылады;

6) салық төлеушінің санаты:

торкөз, егер салық төлеуші А немеме В жолда көрсетілген санаттардың біріне жататын жағдайда белгіленеді;

7) валюта коды:

осы Қағидалардың [38-тармағына](jl:31664868.3800%20) **с**әйкес валюта коды көрсетіледі;

8) қоса берілген қосымшалар:

салық төлеуші декларацияға табыс еткен қосымшалардың нөмірі белгіленеді;

9) резиденттік белгісі:

А торкөзін Қазақстан Республикасының резидент салық төлеушісі белгілейді;

В торкөзін Қазақстан Республикасының резидент емес салық төлеушісі белгілейді;

10) резиденттік елінің коды мен салықтық тіркеу нөмірі;

егер декларацияны Қазақстан Республикасының резидент емес салық төлеушісі жасаған жағдайда толтырылады, бұл ретте:

А жолда осы Қағидалардың [39-тармағына](jl:31664868.3900%20) сәйкес резидент еместің резиденттік елінің коды көрсетіледі;

В жолда резидент еместің резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі көрсетіледі;

11) Қазақстан Республикасы шегінен тыс жерлерде тұрақты мекемесінің бар-жоғы.

Торкөзді Қазақстан Республикасы шегінен тыс тұрақты мекемесі бар Қазақстан Республикасының резиденті толтырады.

1. «Жылдық жиынтық табыс» деген бөлімде:

1) 100.00.001 жолда Салық кодексінің [86-бабына](jl:30366245.860000%20) сәйкес айқындалатын, өткізуден түскен табыс сомасы, сондай-ақ, 2012 жылдың 1 қаңтарынан бастап жасалған, сақтандыру. қайта сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру сыйлық ақысы түріндегі сақтандыру, қайта сақтандыру ұйымдарының табыс сомасы көрсетіледі;

2) 100.00.002 жолда Салық кодексінің [87-бабына](jl:30366245.870000%20) сәйкес құн өсімінен түсетін табыс сомасы көрсетіледі;

3) 100.00.003 жолда Салық кодексінің [90-бабына](jl:30366245.900000%20) сәйкес айқындалатын құрылған провизиялардың (резервтердің) мөлшерлерін азайтудан түсетін табыстың сомасы көрсетіледі. Бұл жол 100.00.003 I жолын да қамтиды:

100.00.003 I жолда Салық кодексінің [90-бабы 1-тармағына](jl:30366245.900100%20) сәйкес айқындалатын провизиялардың (резервтердің) мөлшерлерін азайтудан түсетін табыстың сомасы көрсетіледі;

4) 100.00.004 жолда Салық кодексіне сәйкес жылдық жиынтық табысқа енгізілетін салық төлеушінің өзге де табыстары көрсетіледі;

5) 100.00.005 жолда жылдық жиынтық табыстың жалпы сомасы көрсетіледі. 100.00.001 + 100.00.002 + 100.00.003 + 100.00.004 ретінде айқындалады;

6) 100.00.006 жолда Салық кодексінің [99-бабы 1-тармағына](jl:30366245.990100%20)сәйкес жүзеге асырылатын, жылдық жиынтық табысты түзетудің сомасы көрсетіледі;

7) 100.00.007 жолда Салық кодексінің [99-бабы 2-тармағына](jl:30366245.990200%20) сәйкес жүзеге асырылатын, жылдық жиынтық табысты түзетудің сомасы көрсетіледі. Бұл жолдың мәні теріс мәнге ие болуы мүмкін;

8) 100.00.008 жолда 100.00.007 жолына ұлғайтылған (егер бұл жолдың мағынасы оң болған кезде) немесе 100.00.007 жолына азайтылған (егер бұл жолдың мағынасы теріс болған кезде) (100.00.005 - 100.00.006) + (-) 100.00.007), 100.00.005 және 100.00.006 жолдарының айырмашылығы ретінде айқындалып, түзету есепке ала отырып жылдық жиынтық табыс сомасы көрсетіледі.

1. «Шегерімдер» деген бөлімде:

1) 100.00.009 жолда Салық кодексінің [100-бабы 1-тармағына](jl:30366245.1000100%20) сәйкес шегерімге жатқызылатын сатылған (жұмсалған) тауарлардың, сатып алынған және өтеусіз алынған жұмыстар, қызмет көрсетулердің құны көрсетіледі. 100.00.009 I - 100.00.009 II + 100.00.009 III + 100.00.009 IV + 100.00.009 V - 100.00.009 VI - 100.00.009 VII - 100.00.009 VIII - 100.00.009 IX ретінде айқындалады;

100.00.009 I жолда салық кезеңінің басына баланстық құны көрсетіледі. Аталған жол салық кезеңнің басына бухгалтерлік теңгерме бойынша айқындалған деректерге сәйкес толтырылады. Өзінің бастапқы декларациясын беретін салық төлеушіде салық кезеңінің басында тауарлық-материалдардық қордың (бұдан әрі - ТМҚ) болмауы мүмкін;

100.00.009 II жол салық кезеңінің соңына бухгалтерлік теңгерме деректеріне сәйкес толтырылады. Салық кезеңінің ішінде салық төлеуші табыс еткен тарату декларациясында 100.00.009 II жолы жою балансының негізінде толтырылады;

100.00.009 III жолда:

салық төлеуші салық кезеңінің барысында келіп түскен ТМҚ, оның ішінде сатып, тегін, бірігу жолымен қайта ұйымдастыруға байланысты алынған, жарғылық капиталға салым ретінде алынған, және де басқа да негіздемемен келіп түскен;

тарапты ұйымдар, жеке кәсіпкерлер, жеке нотариустар, адвокаттар, жеке тұлғалар орындаған жұмыстар мен көрсеткен қызметтердің құны көрсетіледі.

100.00.009 III А бастап 100.00.009 III H дейінгі жолдар мәндерінің қосындысымен айқындалады (100.00.009 III А + 100.00.009 III B + 100.00.009 III C + 100.00.009 III D + 100.00.009 III E +100.00.009 III F + 100.00.009 III G + 100.00.009 III H) жолдарының мәндерін қосумен айқындалады:

100.00.009 III А жолда салық төлеушінің есепті салық кезеңі ішінде сатып алған, өтеусіз алған ТМҚ құны көрсетіледі;

100.00.009 III B жолда қаржылық қызметтердің құны көрсетіледі;

100.00.009 III C жолда жарнамалық қызметтердің құны көрсетіледі;

100.00.009 III D жолда консультация қызметтердің құны көрсетіледі;

100.00.009 III Е жолда маркетинг қызметтердің құны көрсетіледі;

100.00.009 III F жолда дизайнерлік қызметтердің құны көрсетіледі;

100.00.009 III G жолда инжиниринг қызметтердің құны көрсетіледі;

100.00.009 III Н жолда есепті салық кезеңі ішінде сатып алған өзге де жұмыстар мен қызметтер құны көрсетіледі. Бұл жол декларацияның 100.00.010-нан 100.00.019 жолдар бойынша сатып алынған жұмыстар, қызметтер бойынша шығыстардың сомаларын қоспайды;

100.00.009 IV жолда:

қызметтік іссапарлар кезінде және Салық кодексінің [155-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында](jl:30366245.1550304%20) беліленген тәуліктік мөлшерінің асып кетуін білдіретін өтемақылар сомаларын;

тіркелген активтердің, преференциялар объектілерінің, амортизацияға жатпайтын активтердің бастапқы құнына енгізетін қызметкерлердің шығыстарын;

Салық кодексінің [122-бабында](jl:30366245.1220000%20) сәйкес кейінгі шығыстар деп танылатын шегерімге жатқызылатын қызметкерлердің есептелген табыстарын қоспағанда, Салық кодексінің [110-бабында](jl:30366245.1100000%20) сәйкес шегерімге жатқызылатын қызметкерлердің есептелген табыстары мен жеке тұлғаларға өзге де төлемдер бойынша шығыстардың сомасы көрсетіледі;

100.00.009 V жолда өткен салық кезеңдерінде алдағы кезеңдер шығыстары ретінде танылған және есепті салық кезеңінде шегерімдерге жатқызылған жұмыстар мен қызметтердің құны, ТМҚ өзіндік құны көрсетіледі;

100.00.009 VI жолда тіркелген активтер және жалға алынған негізгі құралдар бойынша кейінгі шығыстар болып танылған жүргізілетін жұмыстар мен қызметтердің нақты құны, ТМҚ өзіндік құны көрсетіледі;

100.00.009 VII тіркелген активтердің, преференция объектілерінің, амортизацияға жатпайтын, активтердің бастапқы құнына енетін, жұмыстар мен қызметтердің нақты құны, ТМҚ өзіндік құны көрсетіледі;

100.00.009 V III жолда 100.00.009 VII жолы бойынша көрсетілетін құнды қоспағанда, Салық кодексінің [115-бабы 1) - 14) тармақшаларының](jl:30366245.1150000%20)негізінде шегерімдерге жатқызылмайтын жұмыстар мен қызметтердің құны, ТМҚ өзіндік құны, оның ішінде ТМҚ табиғи кемуі бойынша шығыстардың сомасы Салық кодексінің [100-бабы 15-тармағына](jl:30366245.1001500%20)сәйкес шегерімдерге жатқызуға жатпайтын шығыстардың сомасы көрсетіледі. Бұдан тыс, бұл жол бойынша декларацияның 100.00.010-нан 100.00.019 жолдар бойынша шегерімдерге жатқызылуы тиіс ТМҚ өзіндік құны көрсетіледі;

100.00.009 ІX жолда алдағы кезеңдердің шығыстары ретінде танылатын жұмыстар мен қызметтердің құны, ТМҚ өзіндік құны көрсетіледі және кейінгі салық кезеңдерінде шегерімдерге жатқызылуы тиіс;

2) 100.00.010 жолда Салық кодексінің [100-бабы 6-тармағына](jl:30366245.1000600%20) сәйкес шегерімге жатқызылатын тұрақсыздық айыптар (айыппұлдар, өсімпұлдар) бойынша шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі;

3) 100.00.011 жолда Салық кодексінің [100-бабы 12-тармағына](jl:30366245.1001200%20) сәйкес шегерімге жатқызылатын қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі;

4) 100.00.012 жолда Салық кодексінің [100-бабы 14-1-тармағына](jl:30366245.10014010%20)сәйкес шегерімге жатқызылатын салық төлеушінің Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына есептелген әлеуметтік аударымдар бойынша шығыстар сомасы көрсетіледі;

5) 100.00.013 жолда Салық кодексінің [103-бабына](jl:30366245.1030000%20)сәйкес айқындалған сыйақылар бойынша шегерім сомасы көрсетіледі;

6) 100.00.014 жолда Салық кодексінің [102-бабына](jl:30366245.1020000%20) сәйкес айқындалған өкілдік шығыстардың шегерім сомасы көрсетіледі;

7) 100.00.015 жолда Салық кодексінің [105-бабына](jl:30366245.1050000%20) сәйкес айқындалған күмәнді талаптар бойынша шегерім сомасы көрсетіледі;

8) 100.00.016 жолда Салық кодексінің [114-бабына](jl:30366245.1140000%20) сәйкес айқындалған салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер бойынша шегерім сомасы көрсетіледі;

9) 100.00.017 жолда Салық кодексінің [116 - 122-баптарына](jl:30366245.1160000%20)сәйкес айқындалған тіркелген активтер мен негізгі құралдар бойынша шегерім сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 100.02.011 және 100.02.012 жолдарының сомасы көшіріледі.

10) 100.00.018 жолда:

Салық кодексінің [123-125-баптарына](jl:30366245.1230000%20) сәйкес айқындалған;

тіркелген активтердің инвестициялық жобасы шеңберінде пайдалануға енгізілген құнының бір бөлігі түрінде «Қазақстан Республикасының кәсіпкерлік кодексі» 2015 жылғы 29 қазандағы Қазақстан Республикасының [Кодексіне](jl:51035552.0%20)сәйкес 2009 жылдың 1 қаңтарына дейін инвестициялар бойынша мемлекеттік уәкілетті органмен инвестициялық жасасқан келісімшарттар бойынша инвестициялық салық преференциялары бойынша шегерімдердің сомасы көрсетіледі;

11) 100.00.019 жолда Салық кодексінің [106-бабына](jl:30366245.1060000%20) сәйкес шегерімге жатқызылатын шығыстар сомасы көрсетіледі. Бұл жол 100.00.019 I жолын да қамтиды:

100.00.019 I жолда Салық кодексінің [106-бабы 1-тармағына](jl:30366245.1060100%20)сәйкес айқындалатын шегерім сомасы көрсетіледі;

12) 100.00.020 жолда Салық кодексіне сәйкес шегерімге жатқызылатын өзге де шығыстар сомасы көрсетіледі. Бұл жол бойынша мынадай шегерімдер көрсетіледі:

Салық кодексінің [101-бабына](jl:30366245.1010000%20) сәйкес қызметтік іссапарлар кезінде өтемақылар;

Салық кодексінің [104-бабына](jl:30366245.1040000%20) **с**әйкес шегерімге жатқызылатын төленген күмәнді талаптар;

Салық кодексінің [107](jl:30366245.1070000%20)**,** [111](jl:30366245.1110000%20)**,** [112-баптарына](jl:30366245.1120000%20) сәйкес шегерімге жатқызылатын жер қойнауын пайдаланушылардың шығыстары;

Салық кодексінің [109-бабына](jl:30366245.1090000%20) сәйкес шегерімге жатқызылатын кепілдік беру жүйелеріне қатысушылардың жарналары;

Салық кодексінің [113-бабына](jl:30366245.1130000%20) сәйкес шегерімге жатқызылатын теріс бағамдық айырма сомасының оң бағамдық айырма сомасынан асып кетуі;

100.03 нысанының 3G жолда көрсетілген резидент емес заңды тұлғаның басқару және әкімшілік шығыстары;

2012 жылдың 1 қаңтарынан бастап жасалған сақтандыру, қайта сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру төлемдері және комиссиялық сыйақысы;

Салық кодексіне сәйкес салық төлеушінің шегерімге жатқызылатын және де 100.00.009 - 100.00.019 жолдарында көрсетілмеген басқа да шығыстары;

13) 100.00.021 жолда шегерімге жатқызылуы тиіс қорытынды сома көрсетіледі. Бұл жолға 100.00.021 І жолы немесе 100.00.021 ІІ немесе 100.00.021 ІІІ жол көшіріледі. Егер 100.00.021 ІІ жол толтырылса, 100.00.021 ІІ жолдың мәні көшіріледі. Егер 11 жол белгіленгенсе, 100.00.021 ІІІ жолдың мәні көшіріледі. Басқа жағдайларда 100.00.021 І жол көшіріледі:

100.00.021 І жолда шегерімге жатқызылатын шығыстардың 100.00.009-ден 100.00.020-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалатын шегерімдердің сомасы көрсетіледі.

Салық салудан босатылатын табыстар, және салық салуға жататын табыстар бойынша бөлек есептеуді жүргізетін коммерциялық емес ұйымдардың декларация толтыру кезінде 100.00.009-дан 100.00.020-ға дейінгі жолдарында:

шығындарды шегерімге жатқызу бара-бар әдісін қолданған жағдайда - коммерциялық емес ұйым бойынша жалпы шығындардың соммасы;

шығындарды шегерімге жатқызу бөлек әдісін қолданған жағдайда - жалпыға бірдей белгіленген тәртіпте салық салынуы тиіс табыстар бойынша шығындар көрсетіледі.

100.00.021 ІІ жолда бір мезгілде 130.00-нысан бойынша корпоративтік табыс салығы бойынша декларацияны және 100.00-нысан бойынша корпоративтік табыс салығы бойынша декларацияны табыс ететін және есепке алудың барабар әдісін қолданатын коммерциялық емес ұйымдардың Салық кодексінің [134-бабына](jl:30366245.1340000%20) сәйкес шегерімге жатқызылатын шығыстарының сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 130.00.029 жолы көшіріледі;

100.00.021 ІІІ жолда Қазақстан Республикасының шегінен тыс тұрақты мекеме(лері)сі бар резиденттер шегерімге жатқызуы тиіс шығыстардың сомасы көрсетіледі. 100.00.021 I және 100.05-нысанның I бағанының айырмашылығы ретінде айқындалады.

1. «Салық кодексіне сәйкес табыстар мен шегерімдерді түзету» деген бөлімде:

100.00.022 жолда Салық кодексінің [131](jl:30366245.1310000%20)**,** [132-баптарына](jl:30366245.1320000%20) сәйкес айқындалатын, табыстар мен шегерімдерді түзетудің жалпы сомасы көрсетіледі. 100.00.022 I және 100.00.022 II (100.00.022 I - 100.00.022 II жолдарының сомасының айырмашылығы ретінде айқындалады:

100.00.022 І жолда Салық кодексінің [131, 132-баптарына](jl:30366245.1310000%20) сәйкес жүргізілетін табыстарды түзетудің сомасы көрсетіледі;

100.00.022 ІІ жолда Салық кодексінің [131, 132-баптарына](jl:30366245.1310000%20) сәйкес жүргізілетін шегерімдерді түзетудің сомасы көрсетіледі.

1. «Трансферттік баға белгілеу туралы» 2008 жылғы 5 шілдедегі Қазақстан Республикасының [Заңына](jl:30194122.0%20) (бұдан әрі - Трансферттік баға белгілеу туралы Заң) сәйкес табыстар мен шегерімдерді түзету» деген бөлімде:

100.00.023 жолда Трансферттік баға белгілеу туралы [Заңға](jl:30194122.0%20) сәйкес табыстарды түзетудің сомасы көрсетіледі;

100.00.024 жолда Трансферттік баға белгілеу туралы [Заңға](jl:30194122.0%20) сәйкес айқындалатын, шегерімдерді түзетудің сомасы көрсетіледі.

1. «Салық салынатын табысты есептеу» деген бөлімде:

1) 100.00.025 жолда салық салынатын табыс (залал) сомасы көрсетіледі. 100.00.008 - 100.00.021 + 100.00.022 + 100.00.023 - 100.00.024 ретінде айқындалады;

2) 100.00.026 жолда резидент төлеушінің Қазақстан Республикасынан тыс көздерден алған табыстарының сомасы көрсетіледі. 100.00.026 жол анықтамалық сипатқа ие. Бұл жол өзіне 100.00.026 І жолын да қамтиды:

100.00.026 І жолда Салық кодексінің [224-бабына](jl:30366245.2240000%20) сәйкес айқындалатын салық салуда жеңілдігі бар елде алған табыс көрсетіледі. Бұл жолға 100.05-нысаны G бағанының қорытынды мәні көшіріледі;

3) 100.00.027 жолда Салық кодексінің [2-бабы 5-тармағына](jl:30366245.20500%20) сәйкес халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуы тиіс табыс сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 100.04-нысан Е бағанының қорытынды мәні көшіріледі;

4) 100.00.028 жолда халықаралық салық салу ерекшелігі есепке ала отырып, салық салынатын табыс (залал) сомасы көрсетіледі. Бұл ретте 100.00.026 I жолда көрсетілген сома салық салынатын табысқа қосуға жатады, салық салынатын табыстың болмаған жағдайда, Қазақстан Республикасы резидентiнiң залалын азайтады. 100.00.028 жолы 100.00.027 (100.00.025 + 100.00.026 I - 100.00.027) жолын алып тастаумен, 100.00.025 және 100.00.026 I жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

5) 100.00.029 жолда Салық кодексінің [137-бабы 1-тармағына](jl:30366245.1370100%20) сәйкес көшірілуі тиіс залал көрсетіледі. Егер 100.00.028 жолының теріс мәні болса, 100.00.029 жолы 100.00.028 жолының және 100.02.008 І, жолының модулінің сомасы ретінде айқындалады. Егер 100.00.028 жолының оң мәні болса, 100.00.029 жолына 100.02.008 I жолы көшіріледі;

6) 100.00.030 жолда Салық кодексінің [133-бабына](jl:30366245.1330000%20) сәйкес салық салу табысын кеміту сомасы көрсетіледі. 100.00.030 жолы 100.00.030 I және 100.00.030 II жолдарын өзіне қосады.

100.00.030 І жолда Салық кодексінің [133-бабы 1-тармағының](jl:30366245.1330101%20) 1), 1-1) тармақшаларына сәйкес салық төлеуші салық салу табысын кемітуге құқылы шығыстар көрсетіледі;

100.00.030 ІІ жолда Салық кодексінің [133-бабы 1-тармағының 3) тармақшасына](jl:30366245.1330101%20) сәйкес салық төлеуші салық салу табысын кемітуге құқылы шығыстар көрсетіледі;

7) 100.00.031 жолда Салық кодексінің [133-бабына](jl:30366245.1330000%20) сәйкес жүргізілетін азайту ескерілген салық салынатын табыс көрсетіледі. 100.00.028 және 100.00.030 жолдарының айырмашылығы ретінде анықталады (100.00.030 - 100.00.028). Егер 100.00.030 жолы 100.00.028 жолынан артық болса, 100.00.031 жолда нөл көрсетіледі;

8) 100.00.032 жолда алдыңғы салық кезеңдерінен көшірілген залалдар көрсетіледі;

9) 100.00.033 жолда көшірілген залалдар қосылған салық салынатын табыс көрсетіледі. Егер 100.00.031 жолда оң мән көрсетілген жағдайда толтырылады. 100.00.031 және 100.00.032 жолдары сомасының айырмашылығы ретінде айқындалады (100.00.031 - 100.00.032). Егер 100.00.032 жолы 100.00.031 жолынан артық болса, 100.00.033 жолда нөл көрсетіледі.

1. «Салық міндеттемесінің есебі» деген бөлімде:

1) 100.00.034 жолда Салық кодексінің [147-бабына](jl:30366245.1470000%20) сәйкес КТС ставкасы пайызда көрсетіледі. Егер салық төлеуші 20 және 10 пайыз ставкаларын бір мезгілде қолданатын болса, 100.00.034 жол толтырылмайды;

2) 100.00.035 жолда салық салынатын табыстың КТС сомасы көрсетіледі. 100.00.033 және 100.00.034 (100.00.033 х 100.00.034) жолдарының туындысы ретінде айқындалады. Егер салық төлеуші 20 және 10 пайыз ставкаларын бір мезгілде қолданатын болса, 100.00.035 жолда бөлек салық есебі деректерінің негізінде анықталған КТС сомасы көрсетіледі;

3) 100.00.036 жолда Салық кодексінің [139-бабы 1-тармағына](jl:30366245.1390100%20) сәйкес есептелген корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі.

100.00.035, 100.00.036 I, 100.00.036 II, 100.00.036 III, 100.00.036 IV, 100.00.036 V (100.00.035 - 100.00.036 I - 100.00.036 II - 100.00.036 III - 100.00.036 IV - 100.00.036 V) жолдарының айырмашылығы ретінде айқындалады. Егер алынған айырма нөлден төмен болса, онда 100.00.036 жолда нөл көрсетіледі:

100.00.036 I жолда Салық кодексінің [223-бабына](jl:30366245.2230000%20) сәйкес Қазақстан Республикасында корпоративтік табыс салығын төлеу кезінде ескерілетін Қазақстан Республикасынан тыс төленген табысқа салықтардың немесе резидент салық төлеуші Қазақстан Республикасының шегінен тыс көздерден алған табыстарға соған ұқсас табыс салығының түрлерінің сомасы көрсетіледі. Бұл жолға 100.05-нысаны К бағанының қорытынды мәні көшіріледі;

100.00.036 II жолда Салық кодексінің [139-бабы 2-тармағына](jl:30366245.1390200%20) сәйкес бюджетке төленуі тиіс корпоративтік табыс салығының сомасына кемітілетін салық кезеңінде ұтыс түріндегі табыстан төлем көзінен ұсталған корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі;

100.00.036 III жолда алдыңғы салық кезеңдерінде сыйақы түріндегі табыстан төлем көзінен ұсталған және Салық кодексінің [139-бабы 3-тармағына](jl:30366245.1390300%20) сәйкес көшірілген корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі;

100.00.036 IV жолда бюджетке төленуі тиіс корпоративтік табыс салығының сомасына кемітілетін, Салық кодексінің [139-бабы 2-тармағына](jl:30366245.1390200%20) сәйкес сыйақы түріндегі табыстан салық кезеңінде төлем көзінен ұсталған корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі;

100.00.036 V жолда Салық кодексінің [200-бабына](jl:30366245.2000000%20) сәйкес табыстың төлем көзінен ұсталған корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі;

4) 100.00.037 жолда салық міндеттемесінің мөлшерін азайтуды есепке ала отырып, салық кезеңі үшін есептелген корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі. 100.00.036 - 100.00.037 I ретінде айқындалады.

100.00.037 І жолда Қазақстан Республикасының [салық заңнамасына](jl:30366245.0%20) сәйкес салық кезеңі үшін есептелген корпоративтік табыс салығының азайту сомасы көрсетіледі;

5) 100.00.038 жолда Салық кодексінің [199-бабы 1-тармағына](jl:30366245.1990100%20) сәйкес Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекеме арқылы қызметінен түскен резидент емес заңды тұлғаның таза табысы көрсетіледі. 100.00.033 және 100.00.035 (100.00.033 - 100.00.035) жолдарының айырмашылығы ретінде айқындалады;

6) 100.00.039 жолда таза табысқа корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі:

100.00.039 І жолда Салық кодексінің [139-бабы 2 және 3-тармақтарына](jl:30366245.1390200%20) және Салық кодексінің [223-бабына](jl:30366245.2230000%20) сәйкес корпоративтiк табыс салығының есебiне жатқызу жүзеге асырылатын сомасын қоспағанда, Салық кодексінің [199-бабы 1-тармағына](jl:30366245.1990100%20)сәйкес 15 пайыздық ставка бойынша есептелген таза табысқа корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі (100.00.038 х 15%). Бұл ретте Салық кодексінің [198-бабы 1-1-тармағында](jl:30366245.1980000%20) көзделген шартарды сақтаған жағдайда, Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резидент емес заңды тұлға таза табысқа есептелген корпоративтік табыс салығының сомасын 100 пайызға кемітеді;

100.00.039 ІІ жолда халықаралық шартта көзделген ставка бойынша Салық кодексінің [214-бабына](jl:30366245.2140000%20) сәйкес есептелген таза табысқа корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі. Егер салық төлеуші таза табысқа корпоративтік табыс салығына қатысты халықаралық шарт ережесін қолданса, таза табысқа корпоративтік табыс салығының ставкасы көрсетіледі;

100.00.039 ІІІ жол егер 100.00.039 ІІ жолы толтырылған жағдайда толтырылады. Бұл жолға осы Қағидалардың [38-тармағына](jl:31664868.3800%20) сәйкес Қазақстан Республикасы халықаралық шарт жасасқан елдің коды көрсетіледі;

100.00.039 ІV жол егер 100.00.039 ІІ жолы толтырылған жағдайда толтырылады. Бұл жолға аталған халықаралық шарттың атауы көрсетіледі;

100.00.039 V жолда Салық кодексінің [198-бабы 1-1-тармағына](jl:30366245.1980000%20) сәйкес салық кезеңі үшін таза табысқа есептелген корпоративтік табыс салығының сомасының кемітілуі көрсетіледі. 100.00.038 x 15 пайыз ретінде айқындалады;

7) 100.00.040 жолда есептелген корпоративтік табыс салығының жиынтық сомасы көрсетіледі. 100.00.037 + 100.00.039 I + 100.00.039 II жолдарының сомасы ретінде айқындалады.

1. Салық кодексiнiң [448 - 452-баптарына](jl:30366245.4480000%20) сәйкес салық салудың жалпыға белгіленген тәртібін және арнайы салық режимін бiр мезгілде қолданатын салық төлеушiлер, сондай-ақ корпоративтік табыс салығының 10 және 20 пайыздық ставкаларын бiр мезгілде қолданатын салық төлеушiлер жалпы бөлек салық есебі деректерiнiң негiзiнде қызметтің барлық түрлері бойынша декларацияны (100.00-нысан) және оған қосымшаларды (100.06-нысаннан басқа 100.01 - 100.07-нысандар) толтырады және егер мұндай формулалар мәнін қолдану осы декларацияда көрсетуге жататын мәндерін бұрмалауға әкеп соғатын болса, онда декларацияда (100.00-нысан) көзделген формуланы қолданбайды.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.001 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.005 жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.001 I жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.001 жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.002 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.006 жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.003 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.007 жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.004 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.008 жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.005 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.021 жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.005 I жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.009 жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.005 II жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.017 жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.006 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.022 I жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.007 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.022 II жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.008 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.023 жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.009 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.024 жолда көрсетіледі.

100.06.010 жолы бойынша мәндер 100.00.025 жолына көшірілмейді, бұл ретте, 100.06-нысанды толтырған жағдайда, 100-нысанның 100.00.025 жолы толтырылмайды.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.011 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.026 жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.011 I жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.026 I жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.012 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.027 жолда көрсетіледі.

100.06.013 жолы бойынша мәндер 100.00.028 жолына көшірілмейді, бұл ретте, 100.06-нысанды толтырған жағдайда, 100-нысанның 100.00.028 жолы толтырылмайды.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.014 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.029 жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.015 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.030 жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.016 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.031 жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.017 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.032 жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.018 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.033 жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.020 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.035 жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.021 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.036 жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.021 I жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.036 I жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.021 II жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.036 II жолда көрсетіледі.

100.006-нысанның барлық қосымшаларының 100.006.021 III жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.036 III жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.021 IV жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.036 IV жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.021 V жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.036 V жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.022 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.037 жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.022 I жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.037 I жолда көрсетіледі.

100.006-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.023 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.038 жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.024 I жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.039 I жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.024 II жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.039 II жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.024 V жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.039 V жолда көрсетіледі.

100.06-нысанның барлық қосымшаларының 100.06.025 жолы бойынша мәндері қосылады және жиынтық сомасы 100.00.040 жолда көрсетіледі.

Бұл ретте 100.06 нысанда қайталанатын 100.00-нысанның басқа жолдары, қызметтің барлық түрлері бойынша салық төлеуші жалпы толтыруы тиіс.

Салық кодексiнiң [58-бабына](jl:30366245.580000%20) сәйкес салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер сомасын есептеу, төлеу немесе ұстау, сондай-ақ мүлікті сенімгерлікпен басқару шарты бойынша сенімгерлікпен басқару құрылтайшысы немесе сенімгерлікпен басқару туындайтын өзге жағдайларда пайда алушы үшін салықтық нысандарды жасау және табыс ету жөніндегі салық міндеттемесі жүктелген жағдайда, және салық салу объектілері және салық салуға байланысты объектілер бойынша салық есебін бөлек жүргізуді жүзеге асыратын, өз қызметін және қызметін мүлікті сенімгерлікпен басқару шарты шеңберінде жүзеге асыратын сенімгерлікпен басқарушы – салық төлеушi декларацияны (100.00-нысан), бөлек салық есебі деректерiнiң негiзiнде және егер осындай формулаларды қолдану осы декларацияда көрсетуге жататын мәндерін бұрмалауға әкеп соғатын болса, декларацияда (100.00-нысан) көзделген формулалар мәнін қолданбайды.

1. «Салық төлеушiнiң жауапкершiлiгi» деген бөлімде:

1) «Басшының Т.А.Ә.» жолда құрылтай құжаттарына сәйкес басшының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

2) декларацияның тапсырған күні.

Декларацияның мемлекеттік кірістер органына тапсырған күні көрсетіледі;

3) мемлекеттік кірістер органының коды.

Салық төлеушінің тіркеу орны бойынша мемлекеттік кірістер органының коды көрсетіледі;

4) «Декларацияны қабылдаған лауазымды адамның Т.А.Ә.» жолда декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

5) декларацияның қабылданған күні.

Салық кодексінің [584-бабы 2-тармағына](jl:30366245.5840200%20) сәйкес декларацияның табыс етілген күні көрсетіледі;

6) құжаттың кіріс нөмірі.

Мемлекеттік кірістер органы берген декларацияның тіркеу нөмірі көрсетіледі;

7) пошта штемпелінің күні.

Пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні көрсетіледі.

3. [100.01-нысанын](jl:40865580.0%20) жасау - Сатылған тауарлар, орындалған жұмыстар, көрсетілген қызметтер бойынша ҚҚС төлеушi болып табылмайтын салық төлеушiлердiң шығыстары

1. Бұл нысанды қосылған құн салығын төлеуші болып табылмайтын тұлғалар толтырады. Нысанда шегерімге жатқызылмайтындарды қоса алғанда, сатып алынған тауарлар (жұмыстар, қызметтер) туралы мәліметтер көрсетіледі. Осы нысандағы мәліметтер декларацияға және оған қосымшаларға көшірілмейді.
2. «Шығыстар» бөлімінде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) B бағанында қосылған құн салығын төлеуші болып табылмайтын салық төлеуші контрагенттің бизнес-сәйкестендіру (жеке сәйкестендіру) нөмірі көрсетіледі;

3) C бағанында осы Қағидалардың [39-тармағына](jl:31664868.3900%20) сәйкес резидент емес контрагенттің резиденттік елінің коды көрсетіледі;

4) D бағанында резидент емес контрагенттің резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі көрсетіледі. Баған С бағанында резиденттік елінің коды көрсетілген кезде толтырылады;

5) E бағанында шығыс түрлерінің коды көрсетіледі:

1 - қаржы қызметтері;

2 - жарнамалық қызметтер;

3 - консультациялық қызметтер;

4 - маркетингтік қызметтер;

5 - дизайнерлік қызметтер;

6 - инжинирингтік қызметтер;

7 - өзгелері;

6) F бағанында сатып алынған тауарлар (жұмыстар, қызметтер) бойынша құны көрсетіледі;

7) G бағанында қызмет түрлерінің белгісі көрсетіледі.

Бұл ретте, «1» - егер шығыстар (залалдар) тек салық салудың жалпыға белгіленген тәртіпте іске асатын қызметтi жүзеге асыру мақсаттарында ғана шеккенде; «2» - егер шығыстар (залалдар) тек салық салудың шығыстар (залалдар) Салық кодексінің [448 - 452-баптарына](jl:30366245.4480000%20) сәйкес арнайы салық режимi шеңберiнде іске асатын қызметтi жүзеге асыру мақсаттарында ғана шеккенде; «3» - егер шығыстар (залалдар) тек салық салудың шығыстар (залалдар) Салық кодексінің [448 - 452-баптарына](jl:30366245.4480000%20) сәйкес салық салудың жалпыға белгіленген тәртіпте және арнайы салық режимi шеңберiнде іске асатын қызметтi жүзеге асыру мақсаттарында ғана шеккенде; «4» - егер шығыстар (залалдар) шегермедерге жатпайды.

4. [100.02 -нысанын](jl:40865580.0%20) жасау - Тіркелген активтер бойынша шегерімдер

1. Бұл нысан Салық кодексінің [116 - 122-баптарына](jl:30366245.1160000%20) сәйкес тіркелген активтер бойынша шегерімдерді айқындауға, сондай-ақ Салық кодексінің [137-бабы 1-тармағына](jl:30366245.1370100%20) сәйкес кейінгі салық кезеңдеріне көшірілетін 1-топтың тіркелген активтерін шығарудан залалды айқындауға арналған.
2. «Тіркелген активтер бойынша шегерімдер» деген бөлімде:

1) 100.02.001 жолда салық кезеңнің басына топтардың құндық теңгерімінің жалпы сомасы көрсетіледі. 100.02.001 І-ден 100.02.001 ІV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

100.02.001 І жолда Салық кодексінің [117-бабы 7-тармағына](jl:30366245.1170700%20) сәйкес айқындалатын салық кезеңнің басына І топ тіркелген активтерінің кіші топтары бойынша құндық теңгерімінің сомасы көрсетіледі;

100.02.001 ІІ жолда Салық кодексінің [117-бабы 7-тармағына](jl:30366245.1170700%20) сәйкес айқындалатын салық кезеңнің басына ІI топтың тіркелген активтерінің құндық теңгерімінің сомасы көрсетіледі;

100.02.001 ІІІ жолда Салық кодексінің [117-бабы 7-тармағына](jl:30366245.1170700%20) сәйкес айқындалатын салық кезеңнің басына ІII топтың тіркелген активтерінің құндық теңгерімінің сомасы көрсетіледі;

100.02.001 ІV жолда Салық кодексінің [117-бабы 7-тармағына](jl:30366245.1170700%20) сәйкес айқындалатын салық кезеңнің басына ІV топтың тіркелген активтерінің құндық теңгерімінің сомасы көрсетіледі;

2) 100.02.002 жолда салық кезеңінде келіп түскен Салық кодексінің [118-бабына](jl:30366245.1180000%20) сәйкес айқындалатын тіркелген активтердің құны көрсетіледі. 100.02.002 І-ден 100.02.002 ІV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

100.02.002 І жолда Салық кодексінің [118-бабына](jl:30366245.1180000%20) сәйкес айқындалатын келіп түскен І топтың тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

100.02.002 ІІ жолда Салық кодексінің [118-бабына](jl:30366245.1180000%20) сәйкес айқындалатын келіп түскен ІІ топтың тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

100.02.002 ІІІ жолда Салық кодексінің [118-бабына](jl:30366245.1180000%20) сәйкес айқындалатын келіп түскен ІІІ топтың тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

100.02.002 ІV жолда Салық кодексінің [118-бабына](jl:30366245.1180000%20) сәйкес айқындалатын скеліп түскен ІV топтың тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

3) 100.02.003 жолда Салық кодексінің [119-бабына](jl:30366245.1190000%20) сәйкес шығарылған тіркелген активтердің құны көрсетіледі. 100.02.003 І-ден 100.02.003 ІV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

100.02.003 І жолда Салық кодексінің [119-бабына](jl:30366245.1190000%20) сәйкес айқындалатын І топтың шығарылған тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

100.02.003 ІІ жолда Салық кодексінің [119-бабына](jl:30366245.1190000%20) сәйкес айқындалатын ІІ топтың шығарылған тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

100.02.003 ІІІ жолда Салық кодексінің [119-бабына](jl:30366245.1190000%20) сәйкес айқындалатын ІІІ топтың шығарылған тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

100.02.003 ІV жолда Салық кодексінің [119-бабына](jl:30366245.1190000%20) сәйкес айқындалатын ІV топтың шығарылған тіркелген активтерінің құны көрсетіледі;

4) 100.02.004 жолда Салық кодексінің [122-бабы 3-тармағына](jl:30366245.1220300%20) сәйкес топтардың (кіші топтардың) құндық теңгерімін ұлғайтуға жатқызылатын кейінгі шығыстар көрсетіледі. 100.02.004 І-ден 100.02.004 ІV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

100.02.004 І жолда Салық кодексінің [122-бабы 3-тармағына](jl:30366245.1220300%20) сәйкес кіші топтардың құндық теңгерімін ұлғайтуға жатқызылатын І топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

100.02.004 ІІ жолда Салық кодексінің [122-бабы 3-тармағына](jl:30366245.1220300%20) сәйкес топтардың құндық теңгерімін ұлғайтуға жатқызылатын ІI топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

100.02.004 ІІІ жолда Салық кодексінің [122-бабы 3-тармағына](jl:30366245.1220300%20) сәйкес топтардың құндық теңгерімін ұлғайтуға жатқызылатын ІII топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

100.02.004 ІV жолда Салық кодексінің [122-бабы 3-тармағына](jl:30366245.1220300%20) сәйкес топтардың құндық теңгерімін ұлғайтуға жатқызылатын ІV топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

5) 100.02.005 жолда салық кезеңнің аяғына топтардың құндық теңгерімнің жалпы сомасы көрсетіледі. 100.03.005 І-ден 100.03.005 ІV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

100.02.005 І жолда Салық кодексінің [117-бабы 8-тармағына](jl:30366245.1170800%20) сәйкес айқындалатын салық кезеңнің аяғына І топ тіркелген активтерінің кіші топтары бойынша құндық теңгерімнің сомасы көрсетіледі;

100.02.005 ІІ жолда Салық кодексінің [117-бабы 8-тармағына](jl:30366245.1170800%20) сәйкес айқындалатын салық кезеңнің аяғына ІI топтың тіркелген активтерінің құндық теңгерімнің сомасы көрсетіледі;

100.02.005 ІІІ жолда Салық кодексінің [117-бабы 8-тармағына](jl:30366245.1170800%20)сәйкес айқындалатын салық кезеңнің аяғына ІII топтың тіркелген активтерінің құндық теңгерімінің сомасы көрсетіледі;

100.02.005 ІV жолда Салық кодексінің [117-бабы 8-тармағына](jl:30366245.1170800%20) сәйкес айқындалатын салық кезеңнің аяғына ІV топтың тіркелген активтерінің құндық теңгерімінің сомасы көрсетіледі;

6) 100.02.006 жолда Салық кодексінің [120-бабы 2, 2-1-тармақтарына](jl:30366245.1200200%20) сәйкес салық кезеңінің қорытындысы бойынша есептелген тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдар көрсетіледі. 100.02.006 І-ден 100.02.006 ІV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

100.02.006 І жолда Салық кодексінің [120-бабы 2, 2-1-тармақтарына](jl:30366245.1220200%20) сәйкес есептелінген І топтың тіркелген активтері бойынша амортизациялық аударымдар көрсетіледі;

100.02.006 ІІ жолда Салық кодексінің 120-бабы 2, 2-1-тармақтарына сәйкес есептелінген ІІ топтың тіркелген активтері бойынша амортизациялық аударымдар көрсетіледі;

100.02.006 ІІІ жолда Салық кодексінің 120-бабы 2, 2-1-тармақтарына сәйкес есептелінген ІІІ топтың тіркелген активтері бойынша амортизациялық аударымдар көрсетіледі;

100.02.006 ІV жолда Салық кодексінің 120-бабы 2, 2-1-тармақтарына сәйкес есептелінген ІV топтың тіркелген активтері бойынша амортизациялық аударымдар көрсетіледі;

7) 100.02.007 жолда Салық кодексінің 120-бабы 6-тармағына сәйкес амортизацияның екі нормасы бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың сомасы көрсетіледі. 100.02.007 І-ден 100.02.007 ІV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

100.02.007 І жолда Салық кодексінің [120-бабы 6-тармағына](jl:30366245.1200600%20) сәйкес І топтың тіркелген активтері бойынша амортизацияның екі нормасы бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың сомасы көрсетіледі;

100.02.007 ІІ жолда Салық кодексінің [120-бабы 6-тармағына](jl:30366245.1200600%20) сәйкес ІІ топтың тіркелген активтері бойынша амортизацияның екі нормасы бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың сомасы көрсетіледі;

100.02.007 ІIІ жолда ІIІ топтың тіркелген активтері бойынша Салық кодексінің [120-бабы 6-тармағына](jl:30366245.1200600%20) сәйкес амортизацияның екі нормасы бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың сомасы көрсетіледі;

100.02.007 ІV жолда Салық кодексінің [120-бабы 6-тармағына](jl:30366245.1200600%20) сәйкес ІV топтың тіркелген активтері бойынша амортизацияның екі нормасы бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың сомасы көрсетіледі;

8) 100.02.008 жолда Салық кодексінің [121-бабы 3-тармағын](jl:30366245.1210300%20)ескере, Салық кодексінің [121-бабы 1 және 2-тармақтарына](jl:30366245.1210100%20) сәйкес шегерімге жатқызылатын (ІІ, ІІІ, ІV топтары) немесе залал деп танылатын (І тобы) барлық тіркелген активтерді шығару кезіндегі топтардың (кіші топтардың) құндық теңгерімі көрсетіледі. 100.02.008 І-ден 100.02.008 ІV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

100.02.008 І жолда Салық кодексінің [121-бабы 3-тармағын](jl:30366245.1210300%20) ескере отырып, Салық кодексінің [121-бабы 1-тармағына](jl:30366245.1210100%20) сәйкес залал деп танылатын І топтың шығарылған тіркелген активтерінің (өтеусіз бергенді қоспағанда) кіші топтарының құндық теңгерімі көрсетіледі;

100.02.008 ІІ жолда Салық кодексінің [121-бабы 3-тармағын](jl:30366245.1210300%20) ескере отырып, Салық кодексінің [121-бабы 2-тармағына](jl:30366245.1210200%20) сәйкес шегерімге жатқызылатын топтардың барлық тіркелген активтерінің шығарылуы (өтеусіз бергенді қоспағанда) кезіндегі ІІ топтың құндық теңгерімі көрсетіледі;

100.02.008 ІІІ жолда Салық кодексінің 121-бабы 3-тармағын ескере отырып, Салық кодексінің [121-бабы 2-тармағына](jl:30366245.1210200%20) сәйкес шегерімге жатқызылатын топтардың барлық тіркелген активтерінің шығарылуы (өтеусіз бергенді қоспағанда) кезіндегі ІІІ топтың құндық теңгерімі көрсетіледі;

100.02.008 ІV жолда Салық кодексінің 121-бабы 3-тармағын ескере отырып, Салық кодексінің [121-бабы 2-тармағына](jl:30366245.1210200%20) сәйкес шегерімге жатқызылатын топтардың барлық тіркелген активтерінің шығарылуы (өтеусіз бергенді қоспағанда) кезіндегі ІV топтың құндық теңгерімі көрсетіледі;

9) 100.02.009 жолда Салық кодексінің [121-бабы 4-тармағына](jl:30366245.1210400%20) сәйкес шегерімге жатқызылатын І топтың тіркелген активтері бойынша республикалық бюджет туралы заңнамасында белгіленген және салық кезеңінің соңғы күніне дейін күші бар [айлық есептік көрсеткіштің](jl:1026672.0%20) 300-еселенген мөлшерден кем соманы құрайтын салық кезеңінің соңына топтың (кіші топтың) құндық теңгерімі көрсетіледі. 100.02.009 І-ден 100.02.009 ІV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

100.02.009 І жолда Салық кодексінің [121-бабы 4-тармағына](jl:30366245.1210400%20) сәйкес шегерімге жатқызылатын І топтың тіркелген активтері бойынша республикалық бюджет туралы заңнамасында белгіленген және салық кезеңінің соңғы күніне дейін күші бар айлық есептік көрсеткіштің 300-еселенген мөлшерден кем соманы құрайтын салық кезеңінің соңына кіші топтың құндық теңгерімі көрсетіледі;

100.02.009 ІІ жолда Салық кодексінің [121-бабы 4-тармағына](jl:30366245.1210400%20) сәйкес шегерімге жатқызылатын ІІ топтың тіркелген активтері бойынша республикалық бюджет туралы заңнамасында белгіленген және салық кезеңінің соңғы күніне дейін күші бар айлық есептік көрсеткіштің 300-еселенген мөлшерден кем соманы құрайтын салық кезеңінің соңына кіші топтың құндық теңгерімі көрсетіледі;

100.02.009 ІІІ жолда Салық кодексінің [121-бабы 4-тармағына](jl:30366245.1210400%20) сәйкес шегерімге жатқызылатын ІІІ топтың тіркелген активтері бойынша республикалық бюджет туралы заңнамасында белгіленген және салық кезеңінің соңғы күніне дейін күші бар айлық есептік көрсеткіштің 300-еселенген мөлшерден кем соманы құрайтын салық кезеңінің соңына кіші топтың құндық теңгерімі көрсетіледі;

100.02.009 ІV жолда Салық кодексінің [121-бабы 4-тармағына](jl:30366245.1210400%20) сәйкес шегерімге жатқызылатын ІV топтың тіркелген активтері бойынша республикалық бюджет туралы Заңнамасында белгіленген және салық кезеңінің соңғы күніне дейін күші бар айлық есептік көрсеткіштің 300-еселенген мөлшерден кем соманы құрайтын салық кезеңінің соңына кіші топтың құндық теңгерімі көрсетіледі;

10) 100.02.010 жолда Салық кодексінің [122-бабы 2-тармағына](jl:30366245.1220200%20)сәйкес шегерімге жатқызылатын кейінгі шығыстар көрсетіледі. 100.02.010 І-ден 100.02.010 ІV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

100.02.010 І жолда Салық кодексінің [122-бабы 2-тармағына](jl:30366245.1220200%20) сәйкес шегерімге жатқызылатын І топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі.

100.02.010 ІІ жолда Салық кодексінің [122-бабы 2-тармағына](jl:30366245.1220200%20) сәйкес шегерімге жатқызылатын ІІ топтың тіркелген активтері бойынша жұмсалатын кейінгі шығыстар көрсетіледі.

100.02.010 ІІІ жолда Салық кодексінің 122-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын ІІІ топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі:

100.02.010 ІV жолда Салық кодексінің 122-бабы 2-тармағына сәйкес шегерімге жатқызылатын ІV топтың тіркелген активтері бойынша кейінгі шығыстар көрсетіледі;

11) 100.02.011 жолда тіркелген активтер бойынша салық кезеңінің шегерімдерінің жалпы сомасы көрсетіледі. 100.02.011 І-ден 100.02.011 ІV-ке дейінгі жолдардың сомасы ретінде айқындалады:

100.02.011 І жолда І топтың тіркелген активтері бойынша шегерімдер көрсетіледі. 100.02.006 І, 100.02.007 І, 100.02.009 І, 100.02.010 І жолдарының сомасы ретінде айқындалады (100.02.006 I + 100.02.007 I + 100.02.009 I + 100.02.010 I);

100.02.011 ІІ жолда ІІ топтың тіркелген активтері бойынша шегерімдер көрсетіледі. 100.02.006 ІІ, 100.02.007 ІІ, 100.02.008 ІІ, 100.02.009 ІІ, 100.02.010 ІІ жолдарының сомасы ретінде айқындалады (100.02.006 II + 100.02.007 II + 100.02.008 II + 100.02.009 II + 100.02.010 II);

100.02.011 IІІ жолда ІIІ-топтың тіркелген активтері бойынша шегерімдер көрсетіледі. 100.02.006 ІIІ, 100.02.007 IІІ, 100.02.008 ІIІ, 100.02.009 IIІ, 100.02.010 IІІ жолдарының сомасы ретінде айқындалады (100.02.006 III + 100.02.007 III + 100.02.008 III + 100.02.009 III + 100.02.010 III);

100.02.011 ІV жолда ІV-топтың тіркелген активтері бойынша шегерімдер көрсетіледі. 100.02.006 ІV, 100.02.007 ІV, 100.02.008 ІV, 100.02.009 ІV, 100.02.010 ІV жолдарының сомасы ретінде айқындалады (100.02.006 IV + 100.02.007 IV + 100.02.008 IV + 100.02.009 IV + 100.02.010 IV);

12) 100.02.012 жолда Салық кодексінің [122-бабы 4-тармағына](jl:30366245.1220400%20) сәйкес шегерімге жатқызылатын, жалға алушы жалға алынған негізгі құралдарға қатысты жүргізген кейінгі шығыстарының сомасы көрсетіледі.

100.02.008 І жолы 100.02.029 жолын айқындау кезінде ескеріледі.

100.02.011 және 100.02.012 жолдарының сомасы 100.00.017 жолына көшіріледі.

5. [100.03-нысанын](jl:40865580.0%20) жасау - Резидент еместің басқарушылық және жалпы әкімшілік шығыстары

1. Бұл нысан Салық кодексінің [208 - 211-баптарына](jl:30366245.2080000%20) сәйкес шегерімге жатқызылатын басқару және жалпы әкімшілік шығыстар сомасын айқындауға арналған және Қазақстан Республикасымен жасасқан қосарланған салық салуды болдырмау және табыстарға немесе мүлікке (капиталға) салық салудан жалтарудың алдын алу туралы халықаралық шарттың (бұдан әрі - халықаралық шарт) ережелерін қолдануға құқығы бар, қызметін Қазақстан Республикасында тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резидент емес толтырады.
2. «Қосымша ақпарат» деген бөлімде:

1) шығыстарды шегерімге жатқызудың қолданылатын әдісі. Салық кодексінің [208-бабына](jl:30366245.2080000%20) сәйкес шығыстарды шегерімге жатқызу кезінде қолданылатын әдіс белгіленеді:

А торкөзі егер барабар бөлу әдісі қолданылса, белгіленеді;

В торкөзі егер тікелей бөлу әдісі қолданылады;

2) барабар бөлу әдісін қолдану кезінде есептік көрсеткішті есептеу тәсілі. Қолданылатын есептік көрсеткішті есептеу тәсілі белгіленеді:

А торкөзі егер Салық кодексінің [209-бабы 2-тармағының 1) тармақшасына](jl:30366245.2090201%20) сәйкес айқындалған есептік көрсеткішті есептеу тәсілі қолданылса, белгіленеді;

В торкөзі егер Салық кодексінің [209-бабы 2-тармағының 2) тармақшасына](jl:30366245.2090201%20) сәйкес айқындалған есептік көрсеткішті есептеу тәсілі қолданылса, белгіленеді;

3) халықаралық шарт жасасқан резиденттік елінің коды. Қазақстан Республикасы қолданылатын халықаралық шарт жасасқан осы Қағидалардың [38-тармағына](jl:31664868.3800%20) сәйкес резиденттік елінің коды көрсетіледі;

4) салық кезеңі. Халықаралық шарт жасасқан елдегі салық кезеңінің басталу және аяқталу күні белгіленеді;

5) салық кезеңінің түзету коэффициент(-тер)і (бұдан әрі - СКТК). Салық кодексінің [210-бабына](jl:30366245.2100000%20) сәйкес қолданылған жағдайда К (К1 және К2) түзету коэффициент(тер)інің мөлшері белгіленеді.

1. «Шығыстар» деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында тиісті көрсеткіштер айқындалған;

3) С бағанында резидент емес салық төлеуші және Қазақстан Республикасында орналасқан тұрақты мекеме алған (алуы тиіс) жылдық жиынтық табыс сомасы көрсетіледі. СКТК пайдаланылған жағдайда оны есепке ала отырып;

4) D бағанында резидент емес заңды тұлғаның және Қазақстан Республикасында орналасқан тұрақты мекеменің негізгі құралдарының бастапқы (ағымдағы) құнының сомасы көрсетіледі. СКТК пайдаланылған жағдайда оны есепке ала отырып;

5) Е бағанында резидент емес салық төлеушінің және Қазақстан Республикасында орналасқан тұрақты мекеменің қызметкерлеріне еңбекақы төлеу бойынша шығыстардың сомасы көрсетіледі. СКТК пайдаланылған жағдайда оны есепке ала отырып;

6) F бағанында қолданылатын тәсіл бойынша есептелген есептік көрсеткіш мөлшері көрсетіледі. Есептік көрсеткіш Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекеме арқылы қызметтен салыстырмалы көрсеткіштердің барабар бөлу әдісін қолдану кезінде есептік көрсеткішті есептеу тәсілін қолдануға байланысты 4С жолда немесе 4С, 4D, 4Е жолдарының сомасының 3-ке қатынасы ((4С + 4D + 4Е)/3) ретінде айқындалатын резидент еместің салыстырмалы көрсеткіштеріне қатынасын білдіреді. Есептік көрсеткіштерді айқындау кезінде мыңдық үлестер көрсетіледі;

7) G бағанында резидент еместің басқарушылық және жалпы әкімшілік, оның ішінде Қазақстан Республикасында орналасқан тұрақты мекеме қызметі шығыстарының сомасы көрсетіледі;

8) Н бағанында G бағанында көрсетілген шығыстар есепке ала отырып, салық төлеуші шығысының жалпы сомасы көрсетіледі.

3G бағанының мәні 100.00.020 жолына қосылады.

6. [100.04-нысанын](jl:40865580.0%20) жасау - Халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуы тиіс табыс

1. Бұл нысан Қазақстан Республикасы жасаған халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуы тиіс табысты айқындауға арналған. Салық кодексінің [2-бабы 5-тармағына](jl:30366245.20500%20) сәйкес егер Қазақстан Республикасы ратификациялаған халықаралық шартта Салық кодекстегіден өзгеше ережелер белгіленсе, онда халықаралық шарттың ережелері қолданылады.
2. «Көрсеткіштер» деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында оған сәйкес табысқа қатысты [Салық кодексінде](jl:30366245.0%20) белгіленген тәртіптен ерекше салық салу тәртібі белгіленген осы Қағидалардың [40-тармағына](jl:31664868.4000%20) сәйкес халықаралық шарт түрінің коды көрсетіледі;

3) С бағанында халықаралық шарттың атауы көрсетіледі;

4) D бағанында осы Қағидалардың [39-тармағына](jl:31664868.3900%20) сәйкес халықаралық шарт жасалған елдің коды көрсетіледі;

5) Е бағанында халықаралық шарт ережелеріне сәйкес салық салудан босатылуы тиіс табыс көрсетіледі.

100.05-нысанының Е бағанының жиынтық мәні 100.00.026 жолына көшіріледі.

7. [100.05-нысанын](jl:40865580.0%20) жасау - Шетел көздерінен табыстар, салық салуда жеңілдігі бар елдерде тіркелген немесе орналасқан компаниялардың пайдасы немесе пайда бөлігінің сомалары. Төленген шетел салығы мен есепке жатқызу сомасы

1. Бұл нысан шетел көздерінен табыстарды, салық салуда жеңілдігі бар елдерде тіркелген немесе орналасқан компаниялардың пайдасы немесе пайда бөлігінің сомаларын, сондай-ақ төленген шетел салығы мен есепке жатқызу сомасын айқындауға арналған, Салық кодексінің [7-бөлімінде](jl:30366245.1880000%20) айқындалған халықаралық салық салу ерекшеліктеріне сәйкес.
2. «Көрсеткіштер» деген бөлімде:

1) А бағанында жолдың реттік нөмірі көрсетіледі;

2) В бағанында осы Қағидалардың [39-тармағына](jl:31664868.3900%20)сәйкес елдің коды көрсетіледі. Осы бағанда резидент еместің резиденттік елінің коды (тұрақты мекемеге байланысты емес қызмет көрсетуден табыс алу жағдайында), немесе табыс көзі болып табылатын елдің коды (тұрақты мекеме арқылы қызмет көрсетуден табыс алу жағдайында), өзге жағдайларда салық салуда жеңілдігі бар мемлекетте тіркелген резидент еместің резиденттік елінің коды көрсетіледі;

3) С бағанында шетел мемлекетіндегі тұрақты мекеменің (тұрақты мекеме арқылы қызмет көрсетуден табыс алу жағдайында), немесе табыс төлейтін резидент еместің (тұрақты мекемеге байланысты емес қызмет көрсетуден табыс алу жағдайында), өзге жағдайларда салық салуда жеңілдігі бар мемлекетте тіркелген резидент еместің салықтық тіркеу нөмірі көрсетіледі;

4) D бағанында осы Қағидалардың [37-тармағы 2) тармақшасына](jl:31664868.3700%20) сәйкес резидент салық төлеуші тұрақты мекемеге байланысты емес шетел көздерінен алған табыс түрінің коды көрсетіледі;

5) Е бағанында осы Қағидалардың [38-тармағына](jl:31664868.3800%20) сәйкес табыс алу валютасының коды көрсетіледі;

6) F бағанында резидент салық төлеушінің салық салуда жеңілдігі бар мемлекетте тіркелген резидент еместің жарғылық капиталындағы немесе дауыс беретін акцияларының қатысу үлесі, өзге жағдайларда табысты төлейтін резидент еместің жарғылық капиталындағы қатысу үлесі көрсетіледі, пайыз түрінде;

7) G бағанында резидент салық төлеушіге тиесілі, салық салуда жеңілдігі бар мемлекетте тіркелген резидент емес заңды тұлғаның қайта есептеу жүргізілген күнге айырбастау валютасының нарықтық бағамы бойынша ұлттық валютада қайта есептелген пайданың сомасы көрсетіледі;

8) Н бағанында резидент салық төлеушінің тұрақты мекемеге байланысты емес шетел мемлекетіндегі көздерден есепке жазылған табыстарының сомасы шетел валютасында көрсетіледі;

9) І бағанында резидент салық төлеушінің Қазақстан Республикасының шегінен тыс тұрақты мекемелермен шегерімге жатқызылатын басқарушылық және жалпы әкімшілік шығыстардың сомасы көрсетіледі;

10) J бағанында Қазақстан Республикасының заңнамасы бойынша есептелген шетелдегі тұрақты мекеме арқылы қызметтен түскен салық салынатын табыс сомасы көрсетіледі;

11) K бағанында Салық кодексінің [223-бабына](jl:30366245.2230000%20) сәйкес Қазақстан Республикасында корпоративті табыс салығын төлеу кезінде есепке жатқызылуға тиісті шетел мемлекетіндегі көздерден алынатын табыстарға салынатын табыс салығының сомалары көрсетіледі.

А-дан G-ге дейінгі бағандар Салық кодексінің [224-бабына](jl:30366245.2240000%20) сәйкес толтырылады. А-дан E-ге дейінгі, H-тан J-ге дейінгі бағандары Салық кодексінің [221](jl:30366245.2210000%20)**,** [222-баптарына](jl:30366245.2220000%20) сәйкес толтырылады. А-дан E, H, J, K F-ке дейінгі бағандар Салық кодексінің [223-бабына](jl:30366245.2230000%20) сәйкес толтырылады.

G бағанының жиынтық мәні 100.00.026 І жолына көшіріледі.

K бағанының жиынтық мәні 100.00.036 I жолына көшіріледі.

 8. [100.06-нысанын](jl:40865580.0%20) жасау - Бөлек есепке алуды жүргізуді көздейтін қызмет түрлері бойынша корпоративтік табыс салығын есептеу

 жөніндегі салық салу объектілері және (немесе) салық салуға байланысты объектілер туралы

1. Бұл нысан Салық кодексінің [58-бабына](jl:30366245.580000%20) және (немесе) [448-бабының 4-тармағына](jl:30366245.4480400%20) сәйкес оған қатысты бөлек есепке алу жүргізуді көздейтін қызмет түрлері бойынша корпоративтік табыс салығын есептеу жөніндегі салық салу объектілері және (немесе) салық салуға байланысты объектілер туралы мәліметті көрсетуге арналған.

Бұл нысанды қызмет түрлерінің әрбір белгісі бойынша жеке-жеке жүзеге асырылады. Мысалы, Салық кодексінің [448 - 452-баптарына](jl:30366245.4480000%20)көзделген арнайы салық режимі шеңберінде қызметін жүзеге асыратын және салық салуды салық жалпыға бірдей белгіленген тәртіпте жүргізетін салық төлеуші 100.06-нысанды екі данада жасайды.

Аталған нысанды толтыру:

1) қызмет түрлерінің әрбір белгісі бойынша бөлек;

2) оған сәйкес сенімгерлікпен басқарушыға корпоративтік табыс салығын есептеу, төлеу және ол бойынша салық есептілігін табыс ету міндеттемесі жүктелген сенімгерлікпен басқару шарты бойынша қызмет жүзеге асырылған жағдайда – сенімгерлікпен басқару шарты бойынша сенімгерлікпен басқарушының салық міндеттемесі мен сенімгерлікпен басқару шарты бойынша сенімгерлікпен басқару құрылтайшысының салық міндеттемесі бойынша бөлек жүзеге асырылады.

Бұл ретте салық төлеуші 100.06-нысанды кем дегенде екі данасын және 100.06-нысанның көп дегенде төрт данасын толтырады.

3 жолда қатысты бөлек есепке алу жүргізуді көздейтін қызметі түрлерінің тиісті торкөзі белгіленеді:

1-белгі - Салық кодексінің [147-бабы 1-тармағында](jl:30366245.1470100%20) көзделген ставка бойынша корпоративтік табыс салығын есептеумен Салық кодексінің [448 - 452-баптарына](jl:30366245.4480000%20) көзделген арнайы салық режимі таралатын қызмет түрлері;

2-белгі - Салық кодексінің [147-бабы 2-тармағында](jl:30366245.1470200%20) көзделген ставка бойынша корпоративтік табыс салығын есептеумен Салық кодексінің [448 - 452-баптарына](jl:30366245.4480000%20) көзделген арнайы салық режимі таралатын қызмет түрлері;

3-белгі - Салық кодексінің [147-бабы 1-тармағында](jl:30366245.1470100%20) көзделген ставка бойынша жалпыға бірдей белгіленген тәртіпте корпоративтік табыс салығын салық салуға жататын табыстары жүзеге асырудан түсетін қызмет түрлері;

4-белгі - Салық кодексінің [147-бабы 2-тармағында](jl:30366245.1470200%20) көзделген ставка бойынша жалпыға бірдей белгіленген тәртіпте корпоративтік табыс салығын салық салуға жататын табыстары жүзеге асырудан түсетін қызмет түрлері.

1. «Көрсеткіштер» деген бөлімде:

1) 100.06.001 жолда жылдық жиынтық табыс көрсетіледі;

100.06.001 I жолда Салық кодексінің [86-бабына](jl:30366245.860000%20) сәйкес айқындалатын, өткізуден түскен табыс көрсетіледі;

2) 100.06.002 жолда Салық кодексінің [99-бабы 1-тармағына](jl:30366245.990100%20) сәйкес жүзеге асырылатын, жылдық жиынтық табысты түзетудің сомасы көрсетіледі;

3) 100.06.003 жолда Салық кодексінің [99-бабы 2-тармағына](jl:30366245.990200%20) сәйкес жүзеге асырылатын, жылдық жиынтық табысты түзетудің сомасы көрсетіледі;

4) 100.06.004 жолда 100.06.001 және 1000.6.002 жолдарының айырмашылығы ретінде айқындалған, 100.06.003 жолына ұлғайтылған (егер бұл жолдың мағынасы оң болған кезде) немесе 100.06.003 жолына азайтылған (егер бұл жолдың мағынасы теріс болған кезде) (100.06.001 - 100.06.002) + (-) 100.07.003) түзету есепке ала отырып, жылдық жиынтық табыс көрсетіледі;

5) 100.06.005 жолда шегерімге жатқызылатын шығыстардың жалпы сомасы көрсетіледі;

100.06.005 І жолда Салық кодексінің [100-бабы 1-тармағына](jl:30366245.1000100%20) сәйкес шегерімге жатқызылатын сатылған (жұмсалған) тауарлардың, сатып алынған және өтеусіз алынған жұмыстар, қызмет көрсетулердің өзіндік құны көрсетіледі;

100.06.005 ІІ жолда Салық кодексінің [116 - 117-баптарына](jl:30366245.1160000%20) сәйкес айқындалатын, тіркелген активтер және жалға алынған негізгі құралдар бойынша шегерімге жатқызылатын шығыстардың сомасы;

6) 100.06.006 жолда Салық кодексінің [131](jl:30366245.1310000%20)**,** [132-баптарына](jl:30366245.1320000%20) сәйкес жүргізілетін табыстарды түзетудің сомасы көрсетіледі;

7) 100.06.007 ІІ жолда Салық кодексінің [131, 132-баптарына](jl:30366245.1310000%20) сәйкес жүргізілетін шегерімдерді түзетудің сомасы көрсетіледі;

8) 100.06.008 жолда Трансферттік баға белгілеу туралы [Заңына](jl:30194122.0%20) сәйкес жүргізілетін, табыстарды түзетудің сомасы көрсетіледі;

9) 100.06.009 жолда Трансферттік баға белгілеу туралы [Заңына](jl:30194122.0%20) сәйкес жүргізілетін, шегерімдерді түзетудің сомасы көрсетіледі. Бұл жол «-» белгісінсіз толтырылады;

10) 100.06.010 жолда салық салынатын табыс (залал) сомасы көрсетіледі. 100.06.062 жолы алына отырып, 100.06.004 - 100.06.005 + 100.06.006 - 100.06.007 + 100.06.008 - 100.06.009 ретінде айқындалады;

11) 100.06.011 жолда резидент салық төлеуші Қазақстан Республикасынан тыс көздерден алған табыстар сомасы көрсетіледі. 100.06.011 жолы анықтамалық сипатқа ие. Бұл жол өзіне 100.06.011 І жолын да қамтиды:

100.06.011 І жолда Салық кодексінің [224-бабына](jl:30366245.2240000%20) сәйкес айқындалатын салық салуда жеңілдігі бар елде алған табыс көрсетіледі;

12) 100.06.012 жолда Салық кодексінің [2-бабы 5-тармағына](jl:30366245.20500%20) сәйкес халықаралық шарттарға сәйкес салық салудан босатылуы тиіс табыс сомасы көрсетіледі;

13) 100.06.013 жолда халықаралық салық салу ерекшелігі есепке ала отырып, салық салынатын табыс (залал) сомасы көрсетіледі. Бұл ретте 100.06.040 I жолда көрсетілген сома салық салынатын табысқа қосуға жатады, салық салынатын табыстың болмаған жағдайда, Қазақстан Республикасының резидентiнiң залалын азайтады. 100.06.013 жолы 100.06.012 жолын алып тастаумен (100.06.010 + 100.06.011 I - 100.06.012), 100.06.010 және 100.06.011 I жолдарының сомасы ретінде айқындалады;

14) 100.06.014 жолда Салық кодексінің [137-бабы 1-тармағына](jl:30366245.1370100%20) сәйкес көшірілуі тиіс залал көрсетіледі. Бұл жол 100.02.008 I жолын есепке ала отырып, толтырылады;

15) 100.06.015 жолда Салық кодексінің [133-бабына](jl:30366245.1330000%20) сәйкес салық салу табысын кеміту сомасы көрсетіледі;

16) 100.06.016 жолда Салық кодексінің [133-бабына](jl:30366245.1330000%20) сәйкес жүргізілетін азайту ескерілген салық салынатын табыс көрсетіледі. 100.06.013 және 100.06.015 жолдарының айырмашылығы ретінде анықталады (100.06.013 - 100.06.015). Егер 100.07.015 жолы 100.07.013 жолынан артық болса, 100.06.016 жолда нөл көрсетіледі;

17) 100.06.017 жолда алдыңғы салық кезеңінен көшірілген залалдар көрсетіледі;

18) 100.06.018 жолда көшірілген залалдарды есепке ала отырып, салық салынатын табыс көрсетіледі. Егер 100.06.016 жолда оң мән көрсетілген жағдайда толтырылады. 100.06.016 және 100.06.017 жолдары сомасының айырмашылығы ретінде айқындалады (100.06.016 - 100.06.017). Егер 100.06.017 жолы 100.06.016 жолынан артық болса, 100.06.018 жолда нөл көрсетіледі;

19) 100.06.019 жолда Салық кодексінің [147-бабына](jl:30366245.1470000%20) сәйкес корпоративтік табыс салығының ставкасы пайызда көрсетіледі;

20) 100.06.020 жолда салық салынатын табыстың корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі. 100.06.018 және 100.06.019 жолдарының туындысы ретінде айқындалады;

21) 100.06.021 жолда Салық кодексінің [139-бабы 1-тармағына](jl:30366245.1390100%20) сәйкес есептелген корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі.

100.06.049, 100.06.021 I, 100.06.021 II, 100.06.021 III, 100.06.021 IV, 100.06.021 V (100.06.049 - 100.06.021 I - 100.06.021 II - 100.06.021 III - 100.06.021 IV - 100.06.021 V) жолдарының айырмашылығы ретінде айқындалады. Егер алынған айырма нөлден төмен болса, онда 100.06.021 I жолда нөл көрсетіледі;

100.06.021 I жолда Салық кодексінің [223-бабына](jl:30366245.2230000%20) сәйкес Қазақстан Республикасында корпоративтік табыс салығын төлеу кезінде ескерілетін Қазақстан Республикасынан тыс төленген табысқа салықтардың немесе резидент салық төлеуші Қазақстан Республикасының шегінен тыс көздерден алған табыстарға соған ұқсас табыс салығының түрлерінің сомасы көрсетіледі;

100.06.021 II жолда Салық кодексінің [139-бабы 2-тармағына](jl:30366245.1390200%20) сәйкес бюджетке төленуі тиіс корпоративтік табыс салығының сомасына кемітілетін салық кезеңінде ұтыс түріндегі табыстан төлем көзінен ұсталған корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі;

100.06.021 III жолда алдыңғы салық кезеңдерінде сыйақы түріндегі табыстан төлем көзінен ұсталған және Салық кодексінің [139-бабы 3-тармағына](jl:30366245.1390300%20) сәйкес көшірілген корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі;

100.06.021 IV жолда бюджетке төленуі тиіс корпоративтік табыс салығының сомасына кемітілетін, Салық кодексінің [139-бабы 2-тармағына](jl:30366245.1390200%20) сәйкес сыйақы түріндегі табыстан салық кезеңінде төлем көзінен ұсталған корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі;

100.06.021 V жолда Салық кодексінің [200-бабына](jl:30366245.2000000%20) сәйкес табыстың төлем көзінен ұсталған корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі;

22) 100.06.022 жолда 100.06.021, 100.06.022 I, 100.06.022 II, 100.06.022 III (100.06.021 - 100.06.022 I - 100.06.022 II - 100.06.022 III) жолдарының айырмасы ретінде айқындалатын, салық міндеттемесінің мөлшерін азайтуды есепке ала отырып, салық кезеңі үшін есептелген корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі.

100.06.022 І жолда Салық кодексінің [451-бабына](jl:30366245.4510000%20) сәйкес салық кезеңі үшін есептелген корпоративтік табыс салығының азайту сомасы көрсетіледі. Салық кодексінің [448 - 452-баптарында](jl:30366245.4480000%20) көзделген арнаулы салық режимі шеңберінде қызметін жүзеге асыратын салық төлеушілер толтырады. Егер салық төлеуші тек Салық кодексінің [448 - 452-баптарында](jl:30366245.4480000%20) көзделген арнаулы салық режимін қолданған жағдайда, бұл жол 100.07.050 (100.07.050 х 70%) жолы бойынша көрсетілген мәннен 70% ретінде айқындалады;

100.06.022 ІІ жолда инвестициялар бойынша уәкілетті органмен жасасқан келісімшартқа сәйкес стандартты салық жеңілдіктерін қолдануға байланысты кемітілген корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі;

100.06.022 III жолда Салық кодексінің [198-бабы 1-1-тармағына](jl:30366245.1980000%20) сәйкес салық кезеңі үшін есептелген корпоративтік табыс салығының сомасының кемітілу сомасы көрсетіледі. Бұл жол 100.06.021 жолы бойынша көрсетілген мәннің 100 пайызы ретінде айқындалады;

23) 100.06.023 жолда Салық кодексінің [199-бабы 1-тармағына](jl:30366245.1990100%20) сәйкес Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекеме арқылы қызметінен түскен резидент емес заңды тұлғаның таза табысы көрсетіледі. 100.07.018 және 100.06.020 (100.06.018 - 100.06.020) жолдарының айырмасы ретінде айқындалады;

24) 100.06.024 жолда таза табысқа корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі:

100.06.024 І жолда Салық кодексінің [139-бабы 2 және 3-тармақтарына](jl:30366245.1390200%20) және Салық кодексінің [223-бабына](jl:30366245.2230000%20) сәйкес корпоративтiк табыс салығының есебiне жатқызу жүзеге асырылатын сомасын қоспағанда, Салық кодексінің [199-бабы 1-тармағына](jl:30366245.1990100%20) сәйкес 15 пайыздық ставка бойынша есептелген таза табысқа корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі (100.07.023 х 15%). Бұл ретте Салық кодексінің [198-бабы 1-1-тармағында](jl:30366245.1980000%20) көзделген шартарды сақтаған жағдайда, Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резидент емес заңды тұлға таза табысқа есептелген корпоративтік табыс салығының сомасын 100 пайызға кемітеді;

100.06.024 ІІ жолда халықаралық шартта көзделген ставка бойынша Салық кодексінің [214-бабына](jl:30366245.2140000%20) сәйкес есептелген таза табысқа корпоративтік табыс салығының сомасы көрсетіледі. Егер салық төлеуші таза табысқа корпоративтік табыс салығына қатысты халықаралық шарт ережесін қолданса, таза табысқа корпоративтік табыс салығының ставкасы көрсетіледі;

100.06.024 ІІІ жол егер 100.06.024 ІІ жолы толтырылған жағдайда толтырылады. Бұл жолға осы Қағидалардың [38-тармағына](jl:31664868.3800%20) сәйкес Қазақстан Республикасы аталған халықаралық шарт жасасқан елдің коды көрсетіледі;

100.06.024 ІV жол егер 100.06.050 ІІ жолы толтырылған жағдайда толтырылады. Бұл жолға аталған халықаралық шарттың атауы көрсетіледі;

100.06.024 V жолда Салық кодексінің [198-бабы 2-тармағына](jl:30366245.1980200%20) сәйкес салық кезеңі үшін таза табысқа есептелген корпоративтік табыс салығының сомасының кемітілуі көрсетіледі. 100.06.023 x 15 пайыз ретінде айқындалады;

25) 100.06.025 жолда есептелген корпоративтік табыс салығының жиынтық сомасы көрсетіледі. 100.06.022 + 100.06.024 I + 100.06.024 II жолдарының сомасы ретінде айқындалады.

9. [100.07-нысанын](jl:40865580.0%20) жасау - Жылдық қаржылық есептіліктің құрамдас бөліктері туралы мәліметтер

1. Бұл нысан халықаралық стандарттарға және бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік бойынша Қазақстан Республикасының [заңнамасына](jl:30092072.0%20)сәйкес есепті салық кезеңі үшін әзірленген бухалтерлік есептің деректері негізінде салық төлеуші толтырады.

10. Табыстардың, валюталардың, халықаралық келісімдер түрлерінің кодтары

1. Декларация толтыру кезінде мынадай табыс түрлерін кодтауды пайдалану керек:

1) Қазақстан Республикасындағы көздерден табыстар:

1010 - Қазақстан Республикасының аумағына тауарларды өткізуден түскен табыстар;

1011 - Қазақстан Республикасында орналасқан тауарларды сыртқы сауда қызметін жүзеге асыру шеңберінде одан тыс өткізуден түскен табыстар;

1020 - Қазақстан Республикасында жұмыстарды орындаудан, қызметтерді көрсетуден түскен табыстар;

1021 - резидентке Қазақстан Республикасының шегінен тыс басқарушылық, қаржылық (тәуекелдерді сақтандыру және (немесе) қайта сақтандыру бойынша қызмет көрсетулерді қоспағанда), консультациялық, аудиторлық, заң (өкілдік және соттарда және алқалық органдарда мүдделерді қорғау бойынша қызметтерді, сондай-ақ нотариалды қызметтерді қоспағанда) қызметтерін көрсетуден түскен табыс;

1030 - Қазақстан Республикасының Үкіметі Салық кодексінiң [224-бабына](jl:30366245.2240000%20) сәйкес айқындайтын жеңілдікті салық салынатын мемлекетте тiркелген тұлғаның жұмыстарды орындаудың, қызметтерді көрсетудiң нақты орындалған, көрсетiлген жерiне қарамастан, оларды орындаудан, көрсетуден түсетiн табыстары, сондай-ақ Салық кодексінің [192 бапта](jl:30366245.1920000%20)белгiленген өзге де табыстары;

1040 - Қазақстан Республикасының аумағындағы мүлiкке құқық немесе мүлiкпен жасалатын мәмiлелер Қазақстан Республикасының заңнамалық актілеріне сәйкес мемлекеттік тiркелуге жататын мүлiктi өткізу нәтижесінде алынған құн өсімінен табыстар;

1041 -Қазақстан Республикасының заңнамалық актілеріне сәйкес мемлекеттік тiркелуге жататын мүлiктi өткізу нәтижесінде алынған құн өсімінен табыстар;

1042 - резидент шығарған бағалы қағаздарды, сондай-ақ Қазақстан Республикасында орналасқан резидент заңды тұлғаның, консорциумның жарғылық капиталына қатысу үлестерiн сату нәтижесінде алынған құн өсімінен табыстар;

1043 - егер резидент емес заңды тұлғаның мұндай акциялары, қатысу үлестерi немесе активтерi құнының 50 және одан да көп процентiн Қазақстан Республикасындағы мүлiк құрайтын болса, резидент емес шығарған акцияларды, сондай-ақ резидент емес заңды тұлғаның жарғылық капиталына қатысу үлестерiн өткізу кезіндегі құн өсiмiнен түсетiн табыстар;

1050 - талап ету құқығын берген салық төлеуші үшін резиденттен қарызды талап ету құқықтарын беруден табыстар;

1051 - талап ету құқығын берген салық төлеуші үшін Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резидент еместен қарызды талап ету құқықтарын беруден табыстар;

1060 - талап ету құқығын сатып алған салық төлеуші үшін резиденттен қарызды талап ету құқықтарын беруден табыстар;

1061 - талап ету құқығын сатып алған салық төлеуші үшін Қазақстан Республикасында қызметін тұрақты мекеме арқылы жүзеге асыратын резидент еместен қарызды талап ету құқықтарын беруден табыстар;

1070 - бұрын негізсіз ұсталған айыппұлдардың бюджетке қайтарылғандарынан басқа, тұрақсыздық айыбы (айыппұл, өсімпұл) және санкциялардың басқа да түрлері;

1080 - резидент заңды тұлғадан түсетін дивидендтер түріндегі табыстар;

1081 - Қазақстан Республикасында орналасқан пайлық инвестициялық қорлардан түсетін дивидендтер түріндегі табыстар;

1090 - мүлікті сенімгерлікпен басқару шарты бойынша сенімгерлікпен басқару құрылтайшысы немесе сенімгерлікпен басқару туындайтын өзге жағдайларда пайда алушы болып табылатын резидент емес үшін Қазақстан Республикасында салық міндеттемелерін орындау жүктелмеген сенімгерлікпен басқарушы-резиденттен мүлікті сенімгерлікпен басқаруды тағайындау туралы акт бойынша алынған табыстар;

1100 - резиденттен алынатын борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақыларды қоспағанда сыйақылар түріндегі табыстар;

1101 - егер резидент еместің берешегі оның тұрақты мекемесіне немесе мүлкіне қатысты болса, Қазақстан Республикасында тұрақты мекемесі немесе сонда орналасқан мүлкі бар резидент еместен алынған борыштық бағалы қағаздарды қоспағанда, сыйақылар түріндегі табыстар;

1120 - роялти түріндегі табыстар;

1130 - Қазақстан Республикасында орналасқан мүлкін жалға беруден түсетін табыстар;

1140 - Қазақстан Республикасында орналасқан жылжымайтын мүліктен алынатын табыстар;

1150 - Қазақстан Республикасында туындайтын сақтандыру шарттары бойынша төленетін сақтандыру сыйлықақылар түріндегі табыстар;

1151 - Қазақстан Республикасында туындайтын тәуекелдерді қайта сақтандыру шарттары бойынша төленетін сақтандыру сыйлықақылар түріндегі табыстар;

1160 - халықаралық тасымалдарда көліктік қызмет көрсетуден табыстар;

1161 - Қазақстан Республикасы ішінде көліктік қызмет көрсетуден табыстар;

1162 - теңіз тасымалы шартында (келісімшартта) көзделген сталиялық уақыттан тыс тиеу-түсіру операцияларында кеменің бос тұрып қалғаны үшін төлем түріндегі табыстар;

1170 -Қазақстан Республикасының аумағындағы құбырларды, электр беру желілерін, оптикалық-талшықты байланыс желілерін пайдаланудан түсетін табыстар;

1180 - жұмыс беруші болып табылатын резидентпен жасасқан еңбек шарты (келісімшарт) бойынша Қазақстан Республикасындағы қызметтен түсетін резидент емес жеке тұлғаның табыстар;

1181- жұмыс беруші болып табылатын резидент емеспен жасасқан еңбек шарты (келісімшарт) бойынша Қазақстан Республикасындағы қызметтен түсетін резидент емес жеке тұлғаның табыстар;

1190 - өздерiне резидентке қатысты жүктелген басқарушылық мiндеттердi орындауға байланысты басшының гонорарлары және (немесе) басқару органының (директорлар кеңесiнiң немесе өзге де органның) мүшелерi алатын өзге де төлемдер. Бұл ретте мұндай тұлғалардың басқарушылық міндеттерін нақты орындайтын орнының маңызы жоқ;

1200 - резидент емес жеке тұлғаның Қазақстан Республикасында тұруына байланысты жұмыс беруші болып табылатын резидент оған төлейтін үстемеақы;

1201 - резидент емес жеке тұлғаның Қазақстан Республикасында тұруына байланысты жұмыс беруші болып табылатын резидент емес оған төлейтін үстемеақы;

1210 - резидент емес жеке тұлғаның жұмыс берушіден алынған материалдық пайда түріндегі Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін табыстар;

1211 - резидент емес жеке тұлғаның жұмыс беруші еместен алынған материалдық пайда түріндегі Қазақстан Республикасындағы қызметінен түсетін табыстар;

1220 - резидент бірыңғай жинақтаушы зейнетақы қорлары жүзеге асыратын зейнетақы төлемдері;

1230 - қалайша және кімге төлем жүргізілетініне қарамастан, мәдениет және өнер қызметкеріне: театр, кино артистеріне, радио, теледидар қызметкеріне, музыкантқа, суретшіге, спортшыға Қазақстан Республикасындағы қызметтен төленетін табыстар;

1240 - резидент төлейтiн ұтыстар;

1241 - егер ұтыс төлемі тұрақты мекеме қызметіне байланысты болса, Қазақстан Республикасында тұрақты мекемесі бар резидент емес төлейтiн ұтыстар;

1250 - Қазақстан Республикасында тәуелсiз жеке (кәсiби) қызмет көрсетуден алынған табыстар;

1260 - резидент емес жеке тұлғаның резидент жеке тұлғадан өтеусіз алынған мүлкін қоспағанда, өтеусіз алынған немесе мұраға қалдырылған мүлік, оның ішінде жұмыстар, қызметтер түріндегі табыстар;

1261 - Қазақстан Республикасында орналасқан мүлiктi тегiн алудан табыстар;

1270 - туынды қаржы құралдары бойынша табыстар;

1280 - міндеттемені есептен шығарудан табыстар;

1290 - күмәндi мiндеттемелер бойынша табыстар;

1300 - лицензия негізінде банктер мен банк операцияларының жекелеген түрлерiн жүзеге асыратын ұйымдар жасаған провизиялардың (резервтердің) мөлшерiн азайтудан табыстар;

1310 - сақтандыру, қайта сақтандыру шарттары бойынша сақтандыру, қайта сақтандыру ұйымдары құрған сақтандыру резервтерін азайтудан табыстар;

1320 - талап ету құқығын басқаға беруден түсетін табыстар;

1330 - кәсіпкерлік қызметті шектеуге немесе тоқтатуға келісім бергені үшін алған табыстар;

1340 - тіркелген активтерді шығарудан түскен табыстар;

1350 - геологиялық зерттеу мен табиғи ресурстарды өндіруге дайындық жұмыстарына шығыстарды, сондай-ақ жер қойнауын пайдаланушылардың басқа да шығыстарын түзетуден түскен табыстар;

1360 - кен орындарын әзірлеу салдарларын жою қорына аударымдар сомасының кен орындарын әзірлеу салдарларын жою бойынша нақты шығыстар сомасынан артуынан түскен табыстар;

1370 - бірлескен қызметті жүзеге асырудан табыстар;

1380 - егер бұрын бұл сома шегерімге жатқызылмаса, негізсіз ұсталып, бюджеттен қайтарылған айыппұлдардан басқа, таңылған немесе борышкер таныған айыппұлдар, өсімпұлдар және басқа санкция түрлері;

1390 - бұрын жүргізілген шегерімдер бойынша алынған өтемақылар;

1400 - өтеусіз алынған мүлік түріндегі табыстар;

1410 - дивидендтер;

1420 - депозит, борыштық бағалы қағаз, вексель бойынша сыйақылар, ислам жалдау сертификаты;

1430 - оң бағамдық айырма сомасының теріс бағамдық айырма сомасынан асып кетуі. Бағамдық айырма сомасы халықаралық қаржылық есептiлiк стандарттарына және Қазақстан Республикасының бухгалтерлiк есеп және қаржылық есептiлiк туралы [Заңнамасының](jl:30092072.0%20) талаптарына сәйкес айқындалады;

1440 - ұтыстар;

1450 - әлеуметтік сала объектілерін пайдалану кезінде алынған табыстар;

1460 - кәсіпорынды мүліктік кешен ретінде сатудан түсетін табыстар;

1470 - сенімгерлікпен басқару шарты бойынша сенімгерлікпен басқару құрылтайшысы немесе сенімгерлікпен басқару туындайтын өзге жағдайларда пайда алушы алатын (алынуға жататын), мүлікті сенімгерлікпен басқарудан түсетін таза табыстар;

1480 - ислам банкінде орналастырылған инвестициялық депозит бойынша табыстар;

1490 - 1010 - 1480 кодтарда көрсетілмеген басқа да табыстар енгізіледі.

1. Валюта коды:

 «Кеден декларацияларын толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы» Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен (бұдан әрі - шешім) бекітілген 23 «Валюталар жіктеуіші» [қосымшасына](jl:30819580.23%20)сәйкес валюталардың кодын пайдалану қажет.

1. Ел кодын толтыру кезінде шешімге 22 «Әлем елдерінің жіктеуіші» [қосымшаға](jl:30819580.22%20) сәйкес елдердің кодын пайдалану қажет.
2. Декларацияны толтыру кезінде халықаралық шарт (келісім) түрлерінің мынадай кодтарын пайдалану қажет:

01 - Табыс пен капиталға қосарланған салық салуды болдырмау және салық төлеуден жалтаруға жол бермеу туралы конвенция;

02 - Ислам Даму Банкiнiң құрылтай шарты;

03 - Орталық Азия аймақтық экологиялық орталығы жұмысының жағдайлары жөніндегi келісім;

04 - Азия Даму Банкінің құрылтай шарты;

05 - Жаңа Үкіметтік ғимараттың құрылысы жобасына грантты пайдалану бойынша келісім;

06 - Қаржылық ынтымақтастық туралы келісім;

07 - Өзара түсiнiстiк туралы меморандум;

08 - Континентаралық баллистикалық ракеталардың шахталық ұшыру қондырғыларын, апатты жағдайлардың салдарын жоюға және ядролық қарудың таралуына жол бермеуге қатысты келісім;

09 - Халықаралық қайта құру және даму банкiнiң келісімі;

10 - Халықаралық валюталық қордың келісімі;

11 - Халықаралық қаржылық корпорацияның келісімі;

12 - Инвестициялық дауларды реттеу жөніндегі конвенция;

13 - Еуропалық Қайта құру және Даму банкiн құру туралы;

14 - Дипломатиялық қатынастар туралы Вена конвенциясы;

15 - Орталық Азия университетін құру жөніндегі шарт;

16 - Инвестициялар кепiлдiгiнiң көп жақты агенттiгiн құру туралы;

17 - «Нұр-Мүбарак» ислам мәдениетінің Египет университеті туралы келісім;

18 - Әуе қатынасы туралы келісім;

19 - «Агросервистік қызметті қолдау» жобасын дайындауға арналған Халықаралық Қайта құру және Даму Банкінің грантын беру туралы келісім;

20 - «Қазақстан Республикасында ауылдық елдi мекендердi сумен жабдықтау» жобасын жүзеге асыру үшiн Жапония Yкiметiнiң грантын тарту туралы ноталар алмасу нысанындағы келiсiм;

21 - Еуразиялық экономикалық қоғамдастықтың артықшылықтары мен иммунитеттері туралы конвенция;

22 - Өзге де халықаралық шарттар (келісімдер, конвенциялар).