Приложение 10

к приказу Министра финансов

Республики Казахстан   
от «21» июня 2016 года

№ 324 587

Приложение 83

к приказу Министра финансов

Республики Казахстан   
от «25» декабря 2014 года

№ 587

**Правила составления налоговой отчетности**

**(декларации) по акцизу (форма 400.00)**

1. **Общие положения**
2. Настоящие Правила составления налоговой отчетности (декларации) по акцизу **(**форма 400.00) (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности (декларации) по акцизу (далее– декларация), предназначенной для исчисления сумм акцизов. Декларация составляется плательщиками акцизов в соответствии с разделом 9 Налогового кодекса.

Плательщик акциза, имеющий один объект, связанный с налогообложением, зарегистрированный в органе государственных доходов по месту своего нахождения, представляет декларацию по акцизу без приложения расчета за структурные подразделения или объект, связанный с налогообложением за исключением плательщиков акциза, осуществляющих реализацию бензина (за исключением авиационного) и дизельного топлива.

1. Настоящие Правила распространяются на обязательства по представлению налоговой отчетности с 1 января 2016 года.
2. Декларация состоит из самой декларации (форма 400.00) и приложений к ней (формы с 400.01 по 400.08), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.
3. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.
4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.
5. Приложения к декларации составляются в обязательном порядке при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.
6. Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.
7. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации.
8. В настоящих правилах применяются арифметические знаки: «+» – плюс; «–» – минус; «х» – умножение; «/» – деление; «=» – равно.
9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком «–» в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации.
10. При составлении декларации:

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

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

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

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается плательщику с отметкой органа государственных доходов;

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

3) в электронном виде – налогоплательщик получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

1. В разделах «Общая информация о налогоплательщике» приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе «Общая информация о налогоплательщике» декларации.
2. **Составление декларации (форма 400.00)**
3. В разделе «Общая информация о налогоплательщике» налогоплательщик указывает следующие данные:

1) ИИН/БИН – индивидуальный идентификационный номер/бизнес - идентификационный номер налогоплательщика. При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается индивидуальный идентификационный номер/бизнес - идентификационный номер доверительного управляющего;

1. Ф.И.О. или наименование налогоплательщика.

Указывается наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами или фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица в соответствии с документами, удостоверяющими личность.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается наименование юридического лица - доверительного управляющего или фамилия, имя отчество (при его наличии) физического лица;

3) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (месяц, год) – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами). Отчетным налоговым периодом для представления декларации в соответствии со статьей 295 Налогового кодекса является календарный месяц;

1. вид декларации.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 63 Налогового кодекса;

1. номер и дата уведомления.

Строки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 63 Налогового Кодекса;

1. категория налогоплательщика.

Ячейка отмечается в случае, если плательщик относится к категории, указанной в строке А;

1. код валюты.

Указывается код валюты в соответствии с приложением   
23 «Классификатор валют», утвержденным [решени](jl:30819580.0%20)ем Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций»;

1. представленные приложения.

Отмечаются ячейки представленных приложений;

1. представленные расчеты за структурные подразделения или объекты, связанные с налогообложением.

Соответствующая ячейка отмечается в зависимости от формы расчета, составленной за структурные подразделения или объекты, связанные с налогообложением.

1. В разделе «Исчислено акцизов к уплате»:
2. в строке 400.00.001 указывается сумма акциза, исчисленного по всем видам спирта и (или) виноматериала. В данную строку переносится сумма, отраженная в строках 400.01.015 (по всем страницам формы 400.01);
3. в строке 400.00.002 указывается сумма акциза, исчисленного по алкогольной продукции, а также спиртосодержащей продукции медицинского назначения, зарегистрированной в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства. В данную строку переносится сумма, отраженная в строках 400.02.013 (по всем страницам формы 400.02);
4. в строке 400.00.003 указывается сумма акциза, исчисленного по табачным изделиям. В данную строку переносится сумма, отраженная в строках 400.03.013 (по всем страницам формы 400.03);
5. в строке 400.00.004 указывается сумма акциза, исчисленного по сырой нефти, газовому конденсату. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 400.04.013;
6. в строке 400.00.005 указывается сумма акциза по бензину (за исключением авиационного). В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 400.05.003 С;
7. в строке 400.00.006 указывается сумма акциза, исчисленного по дизельному топливу. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 400.05.006 С;
8. в строке 400.00.007 указывается сумма акциза, исчисленного по подакцизным товарам, предусмотренным подпунктом 6) статьи 279 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 400.08.011;
9. в строке 400.00.008 указывается сумма акциза, исчисленного по прочим подакцизным товарам. Данная строка заполняется плательщиками, осуществляющими исчисление и уплату акциза в налоговом режиме, установленном контрактом на недропользование;
10. в строке 400.00.009 указывается общая сумма исчисленного акциза, определяемая как сумма строк с 400.00.001 по 400.00.008;
11. в строке 400.00.010 указывается сумма вычета из налога. В данную строку переносится итоговая сумма строки 00000001 графы Е формы 400.06;
12. в строке 400.00.011 указывается итоговая сумма исчисленного акциза, определяемая как разница строк 400.00.009 и 400.00.010;
13. в строке 400.00.012 указывается сумма исчисленного акциза за структурные подразделения или объекты, связанные с налогообложением.
14. В разделе «Подакцизные товары, освобожденные от обложения акцизом»:

1) в строке 400.00.013 указывается всего стоимость реализованных головной организацией подакцизных товаров, освобожденных от акцизов в соответствии с пунктом 3 статьи 281 Налогового кодекса, а также стоимость подакцизных товаров испорченных, утраченных в результате чрезвычайных ситуаций, освобожденных от обложения акцизом в соответствии с пунктом   
1 статьи 285 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 400.07.004;

2) в строке 400.00.014 указывается всего стоимость реализованных структурным подразделением подакцизных товаров, освобожденных от акцизов в соответствии с пунктом 3 статьи 281 Налогового кодекса, а также стоимость подакцизных товаров испорченных, утраченных в результате чрезвычайных ситуаций, освобожденных от обложения акцизом в соответствии с пунктом   
1 статьи 285 Налогового кодекса. Данная строка определяется как сумма строк 400.00.014 I, 400.00.014 II, 400.00.014 III, 400.00.014 IV, 400.00.014 V, 400.00.014 VI, 400.00.014 VII, 400.00.014 VIII, 400.00.014 IX, 400.00.014 X, 400.00.014 XI, 400.00.014 XII, 400.00.014 XIII, 400.00.014 XIV;

3) в строке 400.00.014 I указывается стоимость реализованного спирта, освобожденных от акциза. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 I B;

4) в строке 400.00.014 II указывается стоимость реализованной водки и водки особой, освобожденных от акциза. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 II B;

5) в строке 400.00.014 III указывается стоимость реализованных ликеро-водочных изделий, освобожденных от акциза. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 III B;

6) в строке 400.00.014 IV указывается стоимость реализованного вина, освобожденного от акциза. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 IV B;

7) в строке 400.00.014 V указывается стоимость реализованного коньяка, освобожденного от акциза. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 V B;

8) в строке 400.00.014 VI указывается стоимость реализованного бренди, освобожденного от акциза. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 VI B;

9) в строке 400.00.014 VII указывается стоимость реализованного пива, освобожденного от акциза. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 VII B;

10) в строке 400.00.014 VIII указывается стоимость реализованного виноматериала, освобожденного от акциза. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 VIII B;

11) в строке 400.00.014 IX указывается стоимость реализованных табачных изделий, освобожденных от акциза;

12) в строке 400.00.014 Х указывается стоимость реализованного бензина (за исключением авиационного), освобожденного от акциза. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 IХ B;

13) в строке 400.00.014 ХI указывается стоимость реализованного дизельного топлива, освобожденного от акциза. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 421.00.009 Х B;

14) в строке 400.00.014 ХII указывается стоимость реализованных сырой нефти, газового конденсата, освобожденных от акциза;

15) в строке 400.00.014 ХIII указывается стоимость реализованных подакцизных товаров, предусмотренных подпунктом 6) статьи 279 Налогового кодекса, освобожденных от акциза;

16) в строке 400.00.014 XIV указывается стоимость реализованной спиртосодержащей продукции медицинского назначения (кроме бальзамов), зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства.

1. В разделе «Ответственность налогоплательщика»:
   1. в поле «Ф.И.О. руководителя» указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами. Если декларация представляется физическим лицом, поле должно содержать «Ф.И.О. налогоплательщика», данные заполняются в соответствии с документами, удостоверяющими личность;
   2. дата подачи декларации.

Указываются дата представления декларации в орган государственных доходов;

* 1. код органа государственных доходов.

Указывается код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика;

* 1. в поле «Ф.И.О. должностного лица, принявшего декларацию» указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;
  2. дата приема декларации.

Указывается дата представления декларации в соответствии с пунктом   
2 статьи 584 Налогового кодекса;

* 1. входящий номер документа.

Указывается регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

* 1. дата почтового штемпеля.

Указывается дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

**3**. **Составление формы 400.01 –**

**Облагаемые операции по спирту и (или) виноматериалу**

1. Данная форма предназначена для детального отражения информации об облагаемых операциях по всем видам спирта и виноматериалу собственного производства и заполняется следующими налогоплательщиками:

1) производителями спирта и (или) виноматериала;

2) осуществляющими реализацию конкурсной массы спирта и (или) виноматериала;

3) осуществившими нецелевое использование спирта, приобретенного для производства лечебных и фармацевтических препаратов и оказания медицинских услуг, а также приобретшими спирт и виноматериал с акцизом по ставке ниже базовой и использовавшими его не для производства алкогольной продукции.

1. На каждый вид продукции составляется отдельная страница.
2. В разделе «Облагаемые операции по спирту и (или) виноматериалу»:
   1. в графе А указывается размер налоговой базы (литр);
   2. в графе В указывается ставка акциза;
   3. в графе С указывается сумма акциза, исчисленного в соответствии со статьей 289 Налогового кодекса;
   4. в строке 400.01.001 А указывается вид продукции;
   5. в строке 400.01.001 В указывается соответствующий код бюджетной классификации;
   6. в строке 400.01.002 отражаются сведения по спирту и (или) виноматериалу, реализуемому для производства алкогольной продукции;
   7. в строке 400.01.003 отражаются сведения по спирту и (или), реализуемому не для производства алкогольной продукции.

В данной строке не отражаются сведения о реализации спирта и (или) виноматериала производителям алкогольной продукции, а также сведения о реализации спирта для производства лечебных и фармацевтических препаратов и оказания медицинских услуг.

1. В строке 400.01.004 отражаются сведения по спирту и (или) виноматериалу, используемому для собственных производственных нужд.
2. В строке 400.01.005 отражаются сведения по спирту и (или) виноматериалу, используемому для собственного производства подакцизных товаров.
3. В строке 400.01.006 отражаются сведения по спирту и (или) виноматериалу, отпускаемому на переработку на давальческой основе.
4. В строке 400.01.007 отражаются сведения по спирту и (или) виноматериалу, передаваемому в качестве взноса в уставный капитал.
5. В строке 400.01.008 отражаются сведения по спирту и (или) виноматериалу, который использован при натуральной оплате.
6. В строке 400.01.009 отражаются сведения по спирту и (или) виноматериалу, отгружаемому своим структурным подразделениям.
7. В строке 400.01.010 отражаются сведения по реализации конкурсной массы.
8. В строке 400.01.011 отражаются сведения по спирту и (или) виноматериалу, перемещенному производителем спирта и (или) виноматериала с указанного в лицензии адреса производства.
9. В строке 400.01.012 отражаются сведения по спирту и (или) виноматериалу, в отношении которого установлен факт его порчи или утраты.
10. В строке 400.01.013 отражаются сведения по спирту, приобретенному для производства алкогольной продукции, а также производства лечебных и фармацевтических препаратов и оказания медицинских услуг, но использованному не по назначению.
11. В строке 400.01.014 отражаются суммы акциза, уплаченного поставщикам спирта и (или) виноматериала при приобретении для производства алкогольной продукции.

Строка 400.01.014 заполняется в случае заполнения строки 400.01.013. Строка заполняется на основании платежных документов, подтверждающих оплату акциза поставщику спирта и (или) виноматериала.

1. В строке 400.01.015 отражается итоговая сумма исчисленного акциза по облагаемым операциям по подакцизной продукции, которая определяется как сумма строк с 400.01.001 С по 400.01.013 С за минусом строки 400.01.014.
2. Сумма строк 400.01.015 по всем страницам формы 400.01 переносится в строку 400.00.001 декларации.

**4. Составление формы 400.02 –**

**Облагаемые операции по алкогольной продукции, а также спиртосодержащей продукции медицинского назначения, зарегистрированной в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства**

1. Данная форма предназначена для отражения информации об облагаемых операциях, совершенных в течение налогового периода по алкогольной продукции (за исключением виноматериала) собственного производства.
2. На каждый вид алкогольной продукции составляется отдельная страница.
3. В разделе «Облагаемые операции по алкогольной продукции, а также спиртосодержащей продукции медицинского назначения, зарегистрированной в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства»:
4. в строке 400.02.001 А указывается вид алкогольной продукции;
5. в строке 400.02.001 В указывается соответствующий код бюджетной классификации;
6. в строке 400.02.002 указывается объем реализованной алкогольной продукции собственного производства;
7. в строке 400.02.003 указывается объем алкогольной продукции, переданный в качестве взноса в уставный капитал;
8. в строке 400.02.004 указывается объем алкогольной продукции, использованный при натуральной оплате;
9. в строке 400.02.005 указывается объем алкогольной продукции, отгруженный своим структурным подразделениям;
10. в строке 400.02.006 указывается объем алкогольной продукции, использованный для собственных производственных нужд налогоплательщика;
11. в строке 400.02.007 указывается объем реализованной конкурсной массы алкогольной продукции;
12. в строке 400.02.008 указывается объем перемещенной производителем с указанного в лицензии адреса производства алкогольной продукции;
13. в строке 400.02.009 указывается объем алкогольной продукции, в отношении которого установлен факт порчи или утраты;
14. в строке 400.02.010 указывается объем алкогольной продукции, включаемый в налогооблагаемую базу при порче или утрате учетно-контрольных марок. Итоговая сумма строки 400.02.010 определяется как сумма строк 400.02.010 I, 400.02.010 II и 400.02.010 III графы С;
15. в строках 400.02.010 I, 400.02.010 II и 400.02.010 III графы А указывается количество испорченных или утраченных учетно-контрольных марок;
16. в строках 400.02.010 I, 400.02.010 II и 400.02.010 III графы В указывается емкость потребительской тары;
17. в строках 400.02.010 I, 400.02.010 II и 400.02.010 III графы С указывается налоговая база, исчисляемая как произведение соответствующих строк граф А и В;
18. в строке 400.02.011 указывается общая сумма исчисленного акциза, определяемая как сумма строк с 400.02.002 по 400.02.010;
19. в строке 400.02.012 указывается установленная ставка акциза;
20. в строке 400.02.013 указывается сумма акциза, исчисленного в соответствии со статьей 289 Налогового кодекса.
21. Строки, указанные в подпунктах 3) – 11) пункта 25 настоящих Правил, предназначены для отражения налоговой базы в литрах.
22. Налоговая база для водки, ликероводочных изделий, коньяка, бренди рассматривается как литр 100 процентного спирта.
23. Сумма строк 400.02.013 по всем страницам формы 400.02 переносится в строку 400.00.002 декларации.

**5. Составление формы 400.03 –**

**Облагаемые операции по табачным изделиям**

1. Данная форма предназначена для отражения информации об облагаемых операциях, совершенных в течение налогового периода по табачным изделиям собственного производства, включая сигареты с фильтром, сигареты без фильтра, папиросы, сигары, сигариллы, табак курительный, трубочный, жевательный, сосательный, нюхательный, кальянный и прочий (далее – табак), за исключением фармацевтической продукции, содержащей никотин, упакованные в потребительскую тару и предназначенные для конечного потребления, а также по реализации конкурсной массы.
2. При заполнении данной формы ставка акциза указывается исходя из расчета на одну штуку и/или килограмм табачных изделий. Для этого, установленную на единицу измерения табачных изделий в штуках ставку акциза необходимо разделить на 1000.
3. На каждый вид табачных изделий составляется отдельная страница.
4. В разделе «Облагаемые операции по табачным изделиям»:
   1. в строке 400.03.001 А указывается вид табачных изделий;
   2. в строке 400.03.001 В указывается соответствующий код бюджетной классификации;

3) в строке 400.03.002 указывается количество реализованных табачных изделий;

* + 1. в строке 400.03.003 указывается количество табачных изделий, переданных в качестве взноса в уставный капитал;
    2. в строке 400.03.004 указывается количество табачных изделий, использованных при натуральной оплате;
    3. в строке 400.03.005 указывается количество табачных изделий, отгруженных своим структурным подразделениям;
    4. в строке 400.03.006 указывается количество табачных изделий, использованных для собственных производственных нужд и для собственного производства подакцизных товаров;
    5. в строке 400.03.007 указывается количество реализованной конкурсной массы табачных изделий;
    6. в строке 400.03.008 указывается количество перемещенных производителем табачных изделий с указанного в лицензии адреса производства;
    7. в строке 400.03.008 А указывается количество табачных изделий, предназначенное для реализации на территории Республики Казахстан;
    8. в строке 400.03.008 В указывается количество табачных изделий, предназначенное для реализации на экспорт;
    9. в строке 400.03.009 указывается корректировка налоговой базы в соответствии с пунктом 2 статьи 290 Налогового Кодекса;
    10. в строке 400.03.010 указывается количество табачных изделий, в отношении которых установлен факт порчи или утраты;
    11. в строке 400.03.011 указывается количество табачных изделий, включаемое в налогооблагаемую базу при порче или утрате акцизных марок;
    12. в строке 400.03.011 графы А указывается количество испорченных и утраченных акцизных марок;
    13. в строке 400.03.011 графы В указывается количество табачных изделий в штуках, килограммах в пачке;
    14. в строке 400.03.012 указывается общий размер налоговой базы по облагаемым операциям, совершенным в течение отчетного налогового периода по табачным изделиям. Данная строка определяется как сумма строк с 400.03.002 по 400.03.011;
    15. в строке 400.03.013 указывается ставка акциза;
    16. в строке 400.03.014 указывается сумма акциза, исчисленного в соответствии со статьей 289 Налогового кодекса, определяемая как произведение строк 400.03.012 и 400.03.013.

1. Сумма строк 400.03.014 по всем страницам формы 400.03 переносится в строку 400.00.003 декларации.

**6. Составление формы 400.04 –**

**Облагаемые операции по сырой нефти, газовому конденсату**

1. Данная форма предназначена для отражения информации об облагаемых операциях, совершенных в течение налогового периода по сырой нефти, газовому конденсату, а также по реализации конкурсной массы, конфискованной и (или) бесхозяйной, перешедшей по праву наследования к государству, и безвозмездно переданной в собственность государства сырой нефти.
2. В разделе «Облагаемые операции по сырой нефти, газовому конденсату»:
3. в строке 400.04.001 указывается объем реализованной сырой нефти, газового конденсата, кроме сырой нефти, газового конденсата реализуемый на экспорт;
4. в строке 400.04.002 указывается объем сырой нефти, газового конденсата, реализуемый по экспорту;
5. в строке 400.04.002 А указывается объем сырой нефти, газового конденсата, реализуемые по экспорту в страны Евразийского экономического союза;
6. в строке 400.04.002 В указывается объем сырой нефти, газового конденсата, реализуемые по экспорту в третьи страны;
7. в строке 400.04.003 указывается объем сырой нефти, газового конденсата, передаваемый на переработку на давальческой основе;
8. в строке 400.04.004 указывается объем сырой нефти, газового конденсата, использованный для собственных производственных нужд;
9. в строке 400.04.005 указывается объем сырой нефти, газового конденсата, переданный в качестве взноса в уставный капитал;
10. в строке 400.04.006 указывается объем сырой нефти, газового конденсата, использованный при натуральной оплате;
11. в строке 400.04.007 указывается объем сырой нефти, газового конденсата, отгруженный своим структурным подразделениям;
12. в строке 400.04.008 указывается объем реализованной конкурсной массы, конфискованный и (или) бесхозяйный, перешедший по праву наследования к государству и безвозмездно переданный в собственность государства сырой нефти, газового конденсата;
13. в строке 400.04.009 указывается перемещенный производителем с указанного в лицензии адреса производства объем сырой нефти, газового конденсата;
14. в строке 400.04.010 указывается объем сырой нефти, газового конденсата, в отношении которого установлен факт порчи или утраты;
15. в строке 400.04.011 определяется общий размер налоговой базы по облагаемым операциям, совершенным в течение налогового периода по сырой нефти, газовому конденсату. Данная строка определяется как сумма строк с 400.04.001 по 400.04.010;
16. в строке 400.04.012 указывается установленная ставка акциза;
17. в строке 400.04.013 указывается сумма акциза, исчисленного в соответствии со статьей 289 Налогового кодекса, определяемая как произведение строк 400.04.011 и 400.04.012.
18. Сумма строки 400.04.013 переносится в строку 400.00.004 декларации.
19. Строки, указанные в подпунктах 1) – 11) пункта 37 настоящих Правил, предназначены для отражения налоговой базы в тоннах.

**7. Составление формы 400.05 –**

**Облагаемые операции по бензину (за исключением авиационного), дизельному топливу**

1. Данная форма предназначена для отражения информации об облагаемых операциях, совершенных в течение налогового периода по бензину (за исключением авиационного), дизельному топливу (далее – нефтепродукты), а также по реализации конкурсной массы, конфискованных и (или) бесхозяйных, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государства нефтепродуктов.
2. В разделе «Бензин (за исключением авиационного)»:
3. в графе А указывается размер налоговой базы по облагаемой операции в тоннах;
4. в графе В указывается ставка акциза;
5. в графе С указывается сумма акциза по облагаемой операции, которая определяется в соответствии со статьей 289 Налогового кодекса;
6. в строке 400.05.001 указываются сведения об исчислении акциза по бензину (за исключением авиационного) (далее – бензин), реализованному оптом. Данная строка определяется как сумма строк 400.05.001 I, 400. 05.001 II, 400.05.001 III, 400.05.001 IV, 400.05.001 V;
7. в строке 400.05.001 I указываются сведения по оптовой реализации бензина;
8. в строке 400.05.001 II указываются сведения по оптовой реализации бензина, приобретенного в Республике Казахстан или по импорту;
9. в строке 400.05.001 III указываются сведения по отгрузке бензина своим структурным подразделениям для дальнейшей реализации;
10. в строке 400.05.001 IV указываются сведения по оптовой реализации конкурсной массы конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государства бензина;
11. в строке 400.05.001 V указываются сведения по перемещенному производителем бензину с указанного в лицензии адреса производства;
12. в строке 400.05.002 указываются сведения по бензину, реализованному в розницу. Данная строка определяется как сумма строк с 400.05.002 I по 400.05.002 VII;
13. в строке 400.05.002 I указываются сведения по розничной реализации бензина;
14. в строке 400.05.002 II указываются сведения по розничной реализации бензина, ранее приобретенного в Республике Казахстан или по импорту;
15. в строке 400.05.002 III указываются сведения по бензину, переданному в качестве взноса в уставный капитал;
16. в строке 400.05.002 IV указываются сведения по розничной реализации конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государства бензина;
17. в строке 400.05.002 V указываются сведения по бензину, в отношении которого установлен факт его порчи или утраты;
18. в строке 400.05.002 VI указываются сведения по бензину, использованному на собственные производственные нужды;
19. в строке 400.05.002 VII указываются сведения по использованному на собственные производственные нужды бензину, приобретенного для дальнейшей реализации на территории Республики Казахстан;
20. в строке 400.05.003 определяется общий размер налоговой базы по облагаемым операциям, указанным в строках 400.05.001 и 400.05.002, а также итоговая сумма акциза, исчисленного по этим операциям. Данная строка определяется как сумма строк 400.05.001 и 400.05.002.
21. В разделе «Дизельное топливо»:
22. в строке 400.05.004 указываются сведения по дизельному топливу, реализованному оптом. Данная строка определяется как сумма строк 400.05.004 I, 400. 05.004 II, 400.05.004 III, 400.05.004 IV, 400.05.004 V;
23. в строке 400.05.004 I указываются сведения по оптовой реализации дизельного топлива;
24. в строке 400.05.004 II указываются сведения по оптовой реализации дизельного топлива, приобретенного в Республике Казахстан или по импорту;
25. в строке 400.05.004 III указываются сведения по отгрузке дизельного топлива своим структурным подразделениям для дальнейшей реализации;
26. в строке 400.05.004 IV указываются сведения по оптовой реализации конкурсной массы конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государства дизельного топлива;
27. в строке 400.05.004 V указываются сведения по перемещенному производителем дизельного топлива с указанного в лицензии адреса производства;
28. в строке 400.05.005 указываются сведения об исчислении акциза по дизельному топливу, реализованному в розницу. Данная строка определяется как сумма строк 400.05.005 I, 400.05.005 II, 400.05.005 III, 400.05.005 IV, 400.05.005 V, 400.05.005 VI, 400.05.005 VII;
29. в строке 400.05.005 I указываются сведения по розничной реализации дизельного топлива;
30. в строке 400.05.005 II указываются сведения по розничной реализации дизельного топлива, приобретенного в Республике Казахстан или по импорту;
31. в строке 400.05.005 III указываются сведения по дизельному топливу, переданному в качестве взноса в уставный капитал;
32. в строке 400.05.005 IV указываются сведения по розничной реализации конкурсной массы конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государства дизельного топлива;
33. в строке 400.05.005 V указываются сведения по дизельному топливу, в отношении которого установлен факт его порчи или утраты;
34. в строке 400.05.005 VI указываются сведения по дизельному топливу, использованному на собственные производственные нужды;
35. в строке 400.05.005 VII указываются сведения по использованному на собственные производственные нужды дизельному топливу, приобретенному ранее для дальнейшей реализации на территории Республики Казахстан;
36. в строке 400.05.006 определяется общий размер налоговой базы по облагаемым операциям, указанным в строках 400.05.004 и 400.05.005, а также итоговая сумма акциза, исчисленного по этим операциям. Данная строка определяется как сумма строк 400.05.004 и 400.05.005.
37. В разделе «Исчислено акциза»:

в строке 400.05.007 указываются сведения об исчислении акциза по бензину и дизельному топливу, который состоит из двух граф:

в графе А указывается код бюджетной классификации. Одному коду бюджетной классификации соответствует одна строка;

в графе В указывается сумма исчисленного акциза за отчетный месяц.

1. Итоговые суммы строк 400.05.003 C и 400.05.006 C переносятся соответственно в строки 400.00.005 и 400.00.006 декларации.

**8. Составление формы 400.06 –Вычет из налога**

1. Данная форма предназначена для расчета сумм акциза, уплаченного за сырье, фактически использованное для производства подакцизной продукции в налоговом периоде, и подлежащего вычету в соответствии со статьей 291 Налогового кодекса.
2. В разделе «Сумма вычета»:
3. в графе А указывается порядковый номер строки, который начинается со строки 00000001;
4. в графе В указывается код бюджетной классификации;
5. в графе С указывается объем использованного сырья на производство подакцизного товара в отчетном налоговом периоде. Объем использованного сырья подакцизного товара определяется в соответствии с налоговой базой;
6. в графе D указывается ставка акциза;
7. в графе Е указывается сумма акциза, подлежащая вычету.
8. Итоговая сумма графы Е строки 00000001 переносится в строку 400.00.010 декларации.

**9. Составление формы 400.07**– **Подакцизные товары,**

**не подлежащие обложению акцизом**

1. Форма 400.07 предназначена для отражения информации по подакцизным товарам, не подлежащим обложению акцизом в соответствии с пунктом 3 статьи 281 Налогового кодекса, а также подакцизных товаров испорченных, утраченных в результате чрезвычайных ситуаций, освобожденных от обложения акцизом в соответствии с пунктом 1 статьи   
   285 Налогового кодекса.
2. В разделе «Подакцизные товары, не подлежащие обложению акцизом»:
   1. в строке 400.07.001 А указывается объем реализованных головной организацией подакцизных товаров, освобожденных от акцизов в соответствии с пунктом 3 статьи 281 Налогового кодекса, а также объем подакцизных товаров испорченных, утраченных в результате чрезвычайных ситуаций, освобожденных от обложения акцизом в соответствии с пунктом 1 статьи   
      285 Налогового кодекса;
   2. в строке 400.07.001 I А указывается объем реализованного спирта;
   3. в строке 400.07.001 II А указывается объем реализованных водок и водок особых;
   4. в строке 400.07.001 III А указывается объем реализованных ликеро -водочных изделий;
   5. в строке 400.07.001 IV А указывается объем реализованного вина;
   6. в строке 400.07.001 V А указывается объем реализованного коньяка;
   7. в строке 400.07.001 VI А указывается объем реализованного бренди;
   8. в строке 400.07.001 VII А указывается объем реализованного пива;
   9. в строке 400.07.001 VIII А указывается объем реализованного виноматериала;
   10. в строке 400.07.001 IX А указывается объем реализованных табачных изделий;
   11. в строке 400.07.001 Х А указывается объем реализованного бензина (за исключением авиационного);
   12. в строке 400.07.001 ХI А указывается объем реализованного дизельного топлива;
   13. в строке 400.07.001 ХII А указывается объем реализованных сырой нефти, газового конденсата;
   14. в строке 400.07.001 ХIII А указывается объем реализованных подакцизных товаров, предусмотренных подпунктом 6) статьи 279 Налогового кодекса;
   15. в строке 400.07.001 В указывается стоимость реализованных головной организацией подакцизных товаров, освобожденных от акцизов в соответствии с пунктом 3 статьи 281 Налогового кодекса, а также стоимость подакцизных товаров испорченных, утраченных в результате чрезвычайных ситуаций, освобожденных от обложения акцизом в соответствии с пунктом   
       1 статьи 285 Налогового кодекса. Данная строка включает в себя строки 400.07.001 I В, 400.07.001 II В, 400.07001 III В, 400.07.001 IV В, 400.07.001 V В, 400.07.001 VI В, 400.07.001 VII В, 400.07.001 VIII В, 400.07.001 IХ В, 400.07.001 Х В, 400.07.001 ХI В, 400.07.001 ХII В, 400.07.001 ХIII В;
   16. в строке 400.07.001 I В указывается стоимость реализованного спирта;
   17. в строке 400.07.001 II В указывается стоимость реализованной водки и водки особой;
   18. в строке 400.07.001 III В указывается стоимость реализованных ликеро - водочных изделий;
   19. в строке 400.07.001 IV В указывается стоимость реализованного вина;
   20. в строке 400.07.001 V В указывается стоимость реализованного коньяка;
   21. в строке 400.07.001 VI В указывается стоимость реализованного бренди;
   22. в строке 400.07.001 VII В указывается стоимость реализованного пива;
   23. в строке 400.07.001 VIII В указывается стоимость реализованного виноматериала;
   24. в строке 400.07.001 IX В указывается стоимость реализованных табачных изделий;
   25. в строке 400.07.001 Х В указывается стоимость реализованного бензина (за исключением авиационного);
   26. в строке 400.07.001 ХI В указывается стоимость реализованного дизельного топлива;
   27. в строке 400.07.001 ХII В указывается стоимость реализованных сырой нефти, газового конденсата;
   28. в строке 400.07.001 ХIII В указывается стоимость реализованных подакцизных товаров, предусмотренных подпунктом 6) статьи 279 Налогового кодекса;
   29. в строке 400.07.002 А указывается объем спирта, отпускаемого для изготовления лечебных и фармацевтических препаратов, освобожденных от обложения акцизом;
   30. в строке 400.07.002 В указывается стоимость спирта, отпускаемого для изготовления лечебных и фармацевтических препаратов, освобожденных от обложения акцизом;
   31. в строке 400.07.003 А указывается объем спирта, отпускаемого государственным медицинским учреждениям;
   32. в строке 400.07.003 В указывается стоимость спирта, отпускаемого государственным медицинским учреждениям;
   33. в строке 400.07.004 указывается итоговая стоимость подакцизных товаров, освобожденных от обложения акцизом. Данная строка определяется как сумма строк с 400.07.001 В по 400.07.003 В.
3. Сумма строки 400.07.004 В переносится в строку 400.00.013 декларации.
4. Объем реализуемого подакцизного товара определяется в соответствии с налоговой базой.

**10. Составление формы 400.8 –**

**Облагаемые операции по подакцизным товарам,**

**предусмотренным подпунктом 6) статьи 279 Налогового кодекса**

1. Форма 400.08 предназначена для отражения информации об облагаемых операциях, совершенных в течение налогового периода по подакцизным товарам, предусмотренным подпунктом 6) статьи 279 Налогового кодекса (далее – подакцизные товары) а также по реализации конкурсной массы, конфискованных и (или) бесхозяйных, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государства подакцизных товаров.
2. В разделе «Облагаемые операции по подакцизным товарам, предусмотренным подпунктом 6) статьи 279 Налогового кодекса»:
   1. в строке 400.08.001 указывается количество реализованных подакцизных товаров;
   2. в строке 400.08.002 указывается количество подакцизных товаров, переданных в качестве взноса в уставный капитал;
   3. в строке 400.08.003 указывается количество подакцизных товаров, использованных при натуральной оплате;
   4. в строке 400.08.004 указывается количество подакцизных товаров, отгруженных своим структурным подразделениям;
   5. в строке 400.08.005 указывается количество подакцизных товаров, использованных для собственных производственных нужд плательщика;
   6. в строке 400.08.006 указывается количество реализованной конкурсной массы, конфискованных и (или) бесхозяйных, перешедших по праву наследования к государству и безвозмездно переданных в собственность государства подакцизных товаров;
   7. в строке 400.08.007 указывается количество перемещенных производителем подакцизных товаров с указанного в лицензии адреса производства;
   8. в строке 400.08.008 указывается количество подакцизных товаров собственного производства, в отношении которых установлен факт порчи или утраты;
   9. в строке 400.08.009 указывается общий размер налоговой базы по облагаемым операциям, совершенным в течение отчетного налогового периода подакцизных товаров. Данная строка определяется как сумма строк с 400.08.001 по 400.08.008;
   10. в строке 400.08.010 указывается ставка акциза за 1 куб.см объема двигателя;
   11. в строке 400.08.011 указывается сумма акциза, исчисленного в соответствии со статьей 289 Налогового кодекса, определяемая как произведение строк 400.08.009 и 400.08.010.
3. Сумма строки 400.08.011 переносится в строку 400.00.007 декларации.
4. Строки, указанные в подпунктах 1) – 9) пункта 62 настоящих Правил, предназначены для отражения налоговой базы в куб.см.