Приложение 20

к приказу Министра финансов

Республики Казахстан
от «21» июня 2016 года

 № 324587

Приложение 97

к приказу Министра финансов

Республики Казахстан
от «25» декабря 2014 года

№ 587

**Правила составления налоговой отчетности**

**(декларации) для плательщиков единого земельного налога**

**(форма 920.00)**

**1. Общие положения**

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности (декларации) для плательщиков единого земельного налога (форма 920.00) (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 налоговой отчетности (декларации) для плательщиков единого земельного налога (далее – Декларация), предназначенной для исчисления единого земельного и социального налогов, индивидуального подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты, платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, платы за эмиссии в окружающую среду, а также обязательных пенсионных взносов и социальных отчислений. Декларация составляется налогоплательщиками, применяющими специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств.
2. Настоящие Правила распространяются на обязательства по представлению налоговой отчетности с 1 января 2016 года.
3. Декларация состоит из самой декларации (форма 920.00) и приложений к ней (формы с 920.01 по 920.03), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.
4. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.
5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.
6. Приложения к декларации составляются в обязательном порядке при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей.
7. Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.
8. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации.
9. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: «+» – плюс; «–» – минус; «х» – умножение; «/» – деление; «=» – равно.
10. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком «–» в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации.
11. 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:
3. в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой органа государственных доходов;
4. по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;

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

1. В разделах «Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте)» приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе «Общая информация о налогоплательщике» Декларации.

**2. Составление декларации (форма 920.00)**

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

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

2) наименование налогоплательщика.

Указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица и наименование крестьянского или фермерского хозяйства (при его наличии).

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

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

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

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

6) категория налогоплательщика.

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

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

8) количество представленных приложений в соответствующей ячейке.

1. В разделе «Исчисление единого земельного налога»:

1) в строке 920.00.001 А указывается совокупная площадь пашен, имеющихся у крестьянского или фермерского хозяйства по всей Республике Казахстан, за налоговый период.

В строке 920.00.001 В указывается совокупная площадь пастбищ, естественных сенокосов и других земельных участков, имеющихся у крестьянского или фермерского хозяйства по всей Республике Казахстан, за налоговый период.

В случае если размер совокупной площади составит дробное значение от 0,5 и выше, то такое значение подлежит округлению
до целой единицы, значение ниже 0,5 округлению не подлежит;

2) в строке 920.00.002 А указывается совокупная оценочная стоимость пашен, имеющихся у крестьянского или фермерского хозяйства по всей Республике Казахстан, за налоговый период.

В строке 920.00.002 В указывается совокупная оценочная стоимость пастбищ, естественных сенокосов и других земельных участков, имеющихся у крестьянского или фермерского хозяйства по всей Республике Казахстан, за налоговый период.

В случае если размер совокупной оценочной стоимости составит дробное значение от 0,5 и выше, то такое значение подлежит округлению
до целой единицы, значение ниже 0,5 округлению не подлежит;

3) в строке 920.00.003 А указывается сумма исчисленного единого земельного налога по пашням, имеющихся у крестьянского или фермерского хозяйства по всей Республике Казахстан, за налоговый период.

В строке 920.00.003 В указывается сумма исчисленного единого земельного налога по пастбищам, естественным сенокосам и другим земельным участкам, имеющимся у крестьянского или фермерского хозяйства по всей Республике Казахстан, за налоговый период;

4) в строке 920.00.004 указывается общая сумма исчисленного единого земельного налога по месту нахождения пашен и пастбищ, естественных сенокосов и других земельных участков, имеющихся у крестьянского или фермерского хозяйства за налоговый период, определяемая как сумма строк 920.00.004 А и 920.00.004 В.

В строке 920.00.004 А указывается сумма исчисленного единого земельного налога по месту нахождения пашен за налоговый период, определяемая как сумма строк 920.01.007 по всем формам 920.01.

В строке 920.00.004 В указывается сумма исчисленного единого земельного налога по месту нахождения пастбищ, естественных сенокосов и других земельных участков за налоговый период, определяемая как сумма строк 920.01.015 по всем формам 920.01;

5) 920.00.005А указывается сумма исчисленного единого земельного налога с учетом корректировки, в соответствии с пунктом 1 статьи 444 Налогового кодекса, за период с 1 января до 1 октября налогового периода, и подлежащего уплате в бюджет по месту нахождения земельных участков, в срок не позднее 10 ноября текущего налогового периода.

В строке 920.00.005 В указывается сумма исчисленного единого земельного налога с учетом корректировки, в соответствии с пунктом 1 статьи 444 Налогового кодекса, за период с 1 октября по 31 декабря налогового периода, и подлежащего уплате в бюджет по месту нахождения земельных участков, в срок не позднее 10 апреля налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом.

1. В разделе «Исчисление социального налога»:

1) в графе А строки 920.00.006указывается количество членов хозяйства, включая главу и совершеннолетних членов хозяйства, за каждый месяц налогового периода;

2) в графе В строки 920.00.006 указывается количество работников хозяйства за каждый месяц налогового периода;

3) в графе С строки 920.00.006 за каждый месяц указывается:

сумма исчисленного социального налога за каждый месяц налогового периода, определяемая как произведение суммы граф А и В строки 920.00.006 на ставку социального налога, установленного статьей 445 Налогового кодекса;

итоговая сумма исчисленного социального налога в строке «Всего за налоговый период», определяемая суммированием показателей графы С строки 920.00.006 за все месяцы налогового периода;

4) в строке 920.00.007 А указывается сумма социального налога за главу и членов хозяйства, подлежащего уплате в бюджет по месту нахождения земельных участков в срок не позднее 10 ноября текущего налогового периода. В соответствии со статьей 445 Налогового кодекса данная строка определяется как разница между исчисленной суммой социального налога за период
с 1 января по 1 октября налогового периода и суммой строк 920.00.015 А и 920.00.021 А.

В строке 920.00.007 В указывается сумма социального налога за главу и членов хозяйства, подлежащего уплате в бюджет по месту нахождения земельных участков в срок не позднее 10 апреля налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом. В соответствии со статьей
445 Налогового кодекса данная строка определяется как разница между исчисленной суммой социального налога за период с 1 октября по 31 декабря налогового периода и суммой строк 920.00.015 В и 920.00.021 В.

При превышении суммы социальных отчислений над суммой социального налога сумма социального налога становится равной нулю.

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

1) в строках 920.00.008, 920.00.008 I, 920.00.008 II указываются суммы доходов, облагаемых у источника выплаты в соответствии со статьей
160 Налогового кодекса, начисленных налоговым агентом за налоговый период. Строка 920.00.008 определяется как сумма строк 920.00.008 I и 920.00.008 II.

При этом в строке 920.00.008 I указывается сумма доходов, облагаемых у источника выплаты, начисленных налоговым агентом за период с 1 января
до 1 октября налогового периода, а в строке 920.00.008 II за период с 1 октября по 31 декабря налогового периода;

2) в строках 920.00.008 А, 920.00.008 А I, 920.00.008 А II указываются суммы доходов, начисленных работникам за налоговый период.

Сумма строки 920.00.008 А определяется как сумма строк 920.00.008 А I и 920.0.008 А II и включается в сумму строки 920.00.008.

При этом, в строке 920.00.008 А I указывается сумма доходов, начисленных работникам за период с 1 января до 1 октября налогового периода, а в строке 920.00.008 А II за период с 1 октября по 31 декабря налогового периода;

3) в строках 920.00.008 В, 920.00.008 В I, 920.00.008 В II указываются суммы начисленных доходов в виде дивидендов, вознаграждений, выигрышей за налоговый период.

Сумма строки 920.00.008 В определяется как сумма строк 920.00.008 В I и 920.00.008 В II и включается в сумму строки 920.00.008.

При этом, в строке 920.00.008 В I указывается сумма начисленных доходов в виде дивидендов, вознаграждений, выигрышей за период с 1 января до 1 октября налогового периода, а в строке 920.00.008 В II за период
с 1 октября по 31 декабря налогового периода;

4) в строках 920.00.009, 920.00.009А, 920.00.009 В указываются суммы индивидуального подоходного налога, исчисленного с доходов, начисленных физическим лицам, за налоговый период. Сумма строки 920.00.009 определяется как сумма строк 920.00.009 А и 920.00.009 В.

При этом, в строке 920.00.009 А указывается сумма индивидуального подоходного налога, исчисленного за период с 1 января до 1 октября налогового периода, а в строке 920.00.009 В за период с 1 октября
по 31 декабря налогового периода;

5) в строке 920.00.010 указывается сумма задолженности по доходам, начисленным, но невыплаченным налоговым агентом физическим лицам на конец налогового периода, без учета обязательных и добровольных пенсионных взносов, страховых премий и индивидуального подоходного налога. Сумма строки 920.00.010 определяется как сумма строк 920.00.010 А и 920.00.010 В.

При этом, в строке 920.00.010А указывается сумма задолженности по доходам, начисленным, но не выплаченным налоговым агентом физическим лицам за период с 1 января до 1 октября налогового периода, а в строке 920.00.010 В за период с 1 октября по 31 декабря налогового периода;

6) в строках 920.00.011, 920.00.011 А, 920.00.011 В указываются суммы доходов выплаченных физическим лицам за налоговый период.

Строка 920.00.011 определяется как сумма строк 920.00011 А и 920.00.011 В.

При этом, в строке 920.00.011 А указываются доходы, выплаченные физическим лицам за период с 1 января до 1 октября налогового периода, а в строке 920.00.011 В за период с 1 октября по 31 декабря налогового периода;

7) в строках 920.00.012, 920.00.012 А, 920.00.012 В указываются суммы исчисленного индивидуального подоходного налога с доходов, выплаченных физическим лицам-гражданам Республики Казахстан, и подлежащего перечислению в бюджет за налоговый период.

Строка 920.00.012 определяется как сумма строк 920.00.012 А и 920.00.012 В.

В строке 920.00.012 А указывается сумма исчисленного индивидуального подоходного налога с доходов, выплаченных физическим лицам-гражданам Республики Казахстан, за период с 1 января до 1 октября налогового периода, и подлежащего уплате в бюджет по месту нахождения земельных участков, в срок не позднее 10 ноября текущего налогового периода.

В строке 920.00.012 В указывается сумма исчисленного индивидуального подоходного налога с доходов, выплаченных физическим -лицам гражданам Республики Казахстан, за период с 1 октября по 31 декабря налогового периода, и подлежащего уплате в бюджет по месту нахождения земельных участков, в срок не позднее 10 апреля налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом;

8) в строках 920.00.013, 920.00.013 А и 920.00.013 В указываются суммы исчисленного индивидуального подоходного налога с доходов, выплаченных физическим лицам-иностранцам и лицам без гражданства, являющихся резидентами и нерезидентами Республики Казахстан, в соответствии со статьями 189, 190 Налогового кодекса, и подлежащего перечислению в бюджет за налоговый период.

Строка 920.00.013 определяется как сумма строк 920.00.013 А и 920.00.013 В.

В строке 920.00.013 А указывается сумма исчисленного индивидуального подоходного налога с доходов, выплаченных физическим лицам-иностранцам и лицам без гражданства, за период с 1 января до 1 октября налогового периода, и подлежащего уплате в бюджет по месту нахождения земельных участков, в срок не позднее 10 ноября текущего налогового периода.

В строке 920.00.013 В указывается сумма исчисленного индивидуального подоходного налога с доходов, выплаченных физическим лицам-иностранцам и лицам без гражданства, за период с 1 октября по 31 декабря налогового периода, и подлежащего уплате в бюджет по месту нахождения земельных участков, в срок не позднее 10 апреля налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом;

 9) в строках 920.00.014, 920.00.014 А и 920.00.014 В указываются расходы работодателя, выплачиваемых физическим лицам в виде доходов за налоговый период в соответствии с Законом Республики Казахстан
от 25 апреля 2003 года «Об обязательном социальном страховании» (далее – Закон об обязательном социальном страховании).

При этом в строке 920.00.014 А указываются суммы расходов работодателя за период с 1 января до 1 октября налогового периода, а в строке 920.00.014 В за период с 1 октября по 31 декабря налогового периода.

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

10) в строках 920.00.015, 920.00.015 А, и 920.00.015 В указываются суммы социальных отчислений за налоговый период, исчисленных в соответствии с Законом об обязательном социальном страховании.

Строка 920.00.015 определяется как сумма строк 920.00.015 А и 920.00.015 В.

В строке 920.00.015 А указывается сумма социальных отчислений, исчисленных за период с 1 января до 1 октября налогового периода, и подлежащих уплате в срок не позднее 10 ноября текущего налогового периода.

В строке 920.00.015 В указывается сумма социальных отчислений, исчисленных за период с 1 октября по 31 декабря налогового периода, и подлежащих уплате в срок не позднее 10 апреля налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом;

11) в строке 920.00.016, 920.00.016 А и 920.00.016 В указываются суммы доходов, начисленных физическим лицам, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы за налоговый период в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан.

Строка 920.00.016 определяется как сумма строк 920.00.016 А
и 920.00.016 В.

При этом в строке 920.00.016 А указывается сумма доходов, начисленных физическим лицам, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы за период с 1 января до 1 октября налогового периода, а в строке 920.00.016 В за период с 1 октября по 31 декабря налогового периода;

12) в строке 920.00.017, 920.00.017 А и 920.00.017 В указываются суммы обязательных пенсионных взносов, исчисленных с выплаченных доходов физических лиц и подлежащих перечислению в накопительные пенсионные фонды за налоговый период в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан.

Строка 920.00.017 определяется как сумма строк 920.00.017 А
и 920.00.017 В.

В строке 920.00.017 А указывается сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с выплаченных доходов физических лиц, за период
с 1 января до 1 октября налогового периода, и подлежащих перечислению в накопительные пенсионные фонды, в срок не позднее 10 ноября текущего налогового периода.

В строке 920.00.017 В указывается сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с выплаченных доходов физических лиц, за период
с 1 октября по 31 декабря налогового периода, и подлежащих перечислению в накопительные пенсионные фонды в срок не позднее 10 апреля налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом.

13) в строке 920.00.018, 920.00.018 А и 920.00.018 В указывается сумма доходов работников, принимаемых для исчисления обязательных профессиональных пенсионных взносов в единый накопительный пенсионный фонд за налоговый период в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан;

14) в строке 920.00.019, 920.00.019 А и 920.00.019 В указывается сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, исчисленных с доходов работников, принимаемых для исчисления обязательных профессиональных пенсионных взносов в единый накопительный пенсионный фонд за налоговый период.

1. В разделе «Исчисление социальных отчислений и обязательных пенсионных взносов за главу и членов хозяйства, включая совершеннолетних»:

1) в строке 920.00.020, 920.00.020 А и 920.00.020 В указываются доходы главы и членов хозяйства, с которых в соответствии с Законом об обязательном социальном страховании исчисляются социальные отчисления.

 Строка 920.00.020 равна сумме строк 920.00.020 А и 920.00.020 В.

 В строке 920.00.020 А указываются доходы главы и членов хозяйства, с которых исчисляются социальные отчисления, за период с 1 января
до 1 октября налогового периода, а в строке 920.00.020 В за период с 1 октября по 31 декабря налогового периода;

2) в строках 920.00.021, 920.00.021 А, и 920.00.021 В указываются суммы социальных отчислений за главу и членов хозяйства за налоговый период, определяемых в соответствии с Законом об обязательном социальном страховании.

Строка 920.00.021 определяется как сумма строк 920.00.021 А и 920.00.021 В.

В строке 920.00.021 А указывается сумма социальных отчислений, исчисленных за период с 1 января до 1 октября налогового периода, и подлежащих уплате в срок не позднее 10 ноября налогового периода.

В строке 920.00.021 В указывается сумма социальных отчислений, исчисленных за период с 1 октября по 31 декабря налогового периода, и подлежащих уплате в срок не позднее 10 апреля налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом;

3) в строке 920.00.022, 920.00.022 А и 920.00.022 В указываются суммы доходов, начисленных главе и членам хозяйства, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы за налоговый период в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан.

Строка 920.00.022 определяется как сумма строк 920.00.022 А и 920.00.022 В.

При этом в строке 920.00.022 А указывается сумма доходов, начисленных главе и членам хозяйства, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы за период с 1 января до 1 октября налогового периода, а в строке 920.00.022 В за период с 1 октября по 31 декабря налогового периода;

4) в строке 920.00.023, 920.00.023 А и 920.00.023 В указываются суммы обязательных пенсионных взносов, исчисленных с выплаченных доходов главы и членов хозяйства, и подлежащих перечислению в накопительные пенсионные фонды за налоговый период в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан.

Строка 920.00.023 определяется как сумма строк 920.00.023 А и 920.00.023 В.

В строке 920.00.023 А указывается сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с выплаченных доходов главы и членов хозяйства, за период с 1 января до 1 октября налогового периода, и подлежащих перечислению в накопительные пенсионные фонды в срок не позднее 10 ноября налогового периода.

В строке 920.00.023 В указывается сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с выплаченных доходов главы и членов хозяйства, за период с 1 октября по 31 декабря налогового периода, и подлежащих перечислению в накопительные пенсионные фонды в срок не позднее 10 апреля налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом.

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

1) в поле «Ф.И.О. налогоплательщика (руководителя)» указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами. Если декларация представляется физическим лицом, в поле указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

2) дата подачи декларации.

Указывается дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов по месту нахождения земельных участков.

Указывается код органа государственных доходов по месту нахождения земельных участков;

4) код органа государственных доходов по месту жительства.

Указывается код органа государственных доходов по месту жительства физического лица.

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

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

6) дата приема декларации.

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

7) входящий номер документа.

Указывается регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

8) дата почтового штемпеля.

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

**3. Составление формы 920.01 – Единый земельный налог**

1. Форма 920.01 предназначена для отражения информации об исчислении суммы единого земельного налога за налоговый период по каждому земельному участку:

имеющегося на праве частной собственности, первичного землепользования, в том числе по земельным участкам, переданным в аренду;

имеющегося на праве вторичного землепользования.

При наличии у налогоплательщика земельных участков, имеющих разные показатели (периоды владения; идентификационные документы на земельные участки и так далее), по каждому земельному участку заполняется отдельное приложение по форме 920.01.

1. В разделе «Общая информация о налогоплательщике» в строке
3 отмечается ячейка соответствующего вида права на земельный участок.
2. В разделе «Исчисление единого земельного налога по пашням»:

1) в строке 920.01.001 указывается код органа государственных доходов по месту, где производится фактическое пользование пашней;

2) в строке 920.01.002 указывается кадастровый номер пашни согласно земельному законодательству Республики Казахстан;

3) в строке 920.01.003 указывается площадь пашни в гектарах.

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

4) в строке 920.01.004 указывается оценочная стоимость пашни согласно данным акта определения оценочной стоимости земельного участка.

В случае отсутствия данного акта, в строке 920.01.004 указывается оценочная стоимость пашни, определенная исходя из оценочной стоимости
1 гектара земли в среднем по району, в соответствии с частью второй статьи 443 Налогового кодекса.

В случае если размер оценочной стоимости составит дробное значение от 0,5 и выше, то такое значение подлежит округлению до целой единицы, значение ниже 0,5 округлению не подлежит;

5) в строке 920.01.005 указывается количество месяцев пользования (владения) пашней в течение налогового периода;

6) в строке 920.01.006 указывается удельный вес земельного участка из совокупной площади пашен, определяемый по формуле (920.01.003 / 920.00.001А х 100).

В случае если размер удельного веса составит дробное значение от 0,5 и выше, то такое значение подлежит округлению до целой единицы, значение ниже 0,5 округлению не подлежит;

7) в строке 920.01.007 указывается сумма исчисленного единого земельного налога по пашне, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период, определяемая по формуле (920.00.003 А х 920.01.006).

Примеры расчета суммы единого земельного налога по пашням, подлежащего уплате в бюджет за 2015 год (налоговый период).

Пример 1. В случае если плательщик единого земельного налога имеет по Республике Казахстан один земельный участок «пашня», используемый под посевы сельскохозяйственных культур:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Место нахождение земельного участка | Площадь земельного участка (гектар) | Оценочная стоимость земельного участка (в млн.тенге) | Фактический период пользования земельным участком в 2015 году (месяцев) | Оценочная стоимостьза фактический период пользования земельнымучастком (в млн. тенге) |
| 1. | Северо–Казахстанская область, район имени Шал–Акына | 700 га | 21,0 | 6 мес. | 10,5 млн. тенге (21,0 / 12 х 6) |
| Итого: |  | 700 га(совокупная площадь)  |  |  | 10,5 млн.тенге(совокупная оценочная стоимость) |

 Исходя из совокупной площади (700 га), ставка единого земельного налога в соответствии с пунктом 1 статьи 444 Налогового кодекса составляет: 0,15 % от совокупной оценочной стоимости с 500 гектаров + 0,3 %
от совокупной оценочной стоимости с гектаров, превышающих 500 гектаров. Рассчитываем:

 совокупная оценочная стоимость с 500 гектаров: 7,5 млн. тенге
((10,5 млн.тенге х 500 га)/700 га);

 совокупная оценочная стоимость с гектаров, превышающих 500 гектаров: 3,0 млн. тенге ((10,5 млн.тенге х (700 га – 500 га)) / 700 га), где (700 га – 500 га) – превышение;

 сумма единого земельного налога, подлежащего уплате в бюджет за 2015 год по месту нахождения земельного участка: 20,3 тыс. тенге ((0,15 % х 7,5 млн.тенге) + (0,3 % х 3,0 млн. тенге)).

Пример 2. В случае если плательщик единого земельного налога имеет в разных районах одного региона Республики Казахстан два земельных участка «пашни», используемые под посевы сельскохозяйственных культур:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Место нахождение земельного участка | Площадь земельного участка (гектар) | Оценочная стоимость земельного участка (в млн.тенге) | Фактический период пользования земельным участком в 2015 году (месяцев) | Оценочная стоимость за фактический период пользования земельным участком (в млн. тенге) |
| 1. | Акмолинская область, Есильский район | 800 га | 16,0 | 9 мес. | 12,0 млн.тенге(16,0 / 12 х 9), где 12 – количество месяцев в году |
| 2. | Акмолинская область, Жаксынский район  | 1 200 га | 24,0 | 12 мес. | 24,0 млн. тенге(24,0 / 12 х 12) |
| Итого: |  | 2 000 га(совокупная площадь)  |  |  | 36,0 млн.тенге(совокупная оценочная стоимость) |

Исходя из совокупной площади 2-х земельных участков (2 000 га), ставка единого земельного налога в соответствии с пунктом 1 статьи 444 Налогового кодекса составляет: 0,45 % от совокупной оценочной стоимости с 1500 гектаров + 0,46 % от совокупной оценочной стоимости с гектаров, превышающих 1 500 гектаров. Рассчитываем:

совокупная оценочная стоимость с 1 500 гектаров: 27,0 млн. тенге ((36,0 млн.тенге х 1 500 га) / 2 000 га);

совокупная оценочная стоимость с гектаров, превышающих 1 500 гектаров: 9,0 млн. тенге ((36,0 млн.тенге х (2 000 га – 1 500 га)) / 2 000 га), где (2 000 га – 1 500 га) – превышение;

сумма единого земельного налога, подлежащего уплате в бюджет за
2015 год по двум земельным участкам, имеющимся у плательщика единого земельного налога: 175,5 тыс. тенге ((0,45 % х 27,0 млн.тенге) + (0,46 % х 9,0 млн. тенге)).

Поскольку согласно статье 447 Налогового кодекса представление декларации по форме 920.00 в органы государственных доходов и уплата единого земельного налога производится по месту нахождения земельных участков, рассчитываем из исчисленной общей суммы единого земельного налога (175,5 тыс. тенге) суммы единого земельного налога, подлежащего уплате в бюджет по месту нахождения каждого земельного участка:

сумма единого земельного налога, подлежащего уплате в бюджет Есильского района Акмолинской области по земельному участку с площадью 800 гектаров, за 2015 год: 70,2 тыс. тенге (175,5 тыс. тенге х 40% (800 га / 2 000 га х 100)), где 2 000 га – совокупная площадь земельных участков;

сумма единого земельного налога, подлежащего уплате в бюджет Жаксынского района Акмолинской области по земельному участку с площадью 1 200 гектаров, за 2015 год: 105,3 тыс. тенге (175,5 тыс. тенге х 60% (1 200 га/2 000 га х 100)).

Пример 3. В случае если плательщик единого земельного налога имеет в разных регионах Республики Казахстан три земельных участка «пашни», используемых под посевы сельскохозяйственных культур:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Место нахождение земельного участка | Площадь земельного участка (гектар) | Оценочная стоимость земельного участка (в млн.тенге) | Фактический период пользования земельным участком в 2015 году (месяцев) | Оценочная стоимость за фактический период пользования земельным участком (в млн. тенге) |
| 1. | Костанайская область, Камыстинский район | 1 600 га | 64,0 | 8 мес. | 42,7 млн.тенге(64,0 / 12 х 8), где 12 – количество месяцев в году |
| 2. | Северо–Казахстанская область, район имени Шал–Акына | 700 га | 21,0 | 6 мес. | 10,5 млн. тенге (21,0 / 12 х 6) |
| 3. | Акмолинская область, Жаксынский район  | 1 200 га | 24,0 | 12 мес. | 24,0 млн. тенге(24,0 / 12 х 12) |
| Итого:  |  | 3 500 га(совокупная площадь)  |  |  | 77,2 млн.тенге(совокупная оценочная стоимость) |

Исходя из совокупной площади 3-х земельных участков (3 500 га), ставка единого земельного налога в соответствии с пунктом 1 статьи 444 Налогового кодекса составляет: 0,46 % от совокупной оценочной стоимости с 3000 гектаров + 0,75 % от совокупной оценочной стоимости гектаров, превышающих 3 000 гектаров. Рассчитываем:

совокупная оценочная стоимость с 3 000 гектаров: 66,2 млн. тенге ((77,2 млн.тенге х 3 000 га) / 3 500 га);

совокупная оценочная стоимость с гектаров, превышающих 3 000 гектаров: 11,0 млн. тенге ((77,2 млн.тенге х (3 500 га – 3 000 га)) / 3 500 га), где (3 500 га – 3 000 га) – превышение;

сумма единого земельного налога, подлежащего уплате в бюджет за 2015 год по трем земельным участкам, имеющимся у плательщика единого земельного налога: 479,7 тыс. тенге ((0,46 % х 66,2 млн.тенге) + (0,75 % х 11,0 млн. тенге)).

Поскольку согласно статье 447 Налогового кодекса представление декларации по форме 920.00 в органы государственных доходов и уплата единого земельного налога производится по месту нахождения земельных участков, рассчитываем из исчисленной общей суммы единого земельного налога (479,7 тыс. тенге), суммы единого земельного налога, подлежащего уплате в бюджет по месту нахождения каждого земельного участка:

сумма единого земельного налога, подлежащего уплате в бюджет Костанайской области (Камыстинский район) по земельному участку с площадью 1 600 гектаров, за 2015 год: 219,2 тыс. тенге (479,7 тыс. тенге х 45,7 % (1 600 га/3 500 га х 100)), где 3 500 га – совокупная площадь земельных участков;

сумма единого земельного налога, подлежащего уплате в бюджет Северо–Казахстанской области (район имени Шал–Акына) по земельному участку с площадью 700 гектаров, за 2015 год: 96,0 тыс. тенге (479,7 тыс. тенге х 20 % (700 га / 3 500 га х 100));

сумма единого земельного налога, подлежащего уплате в бюджет Акмолинской области (Жаксынский район) по земельному участку с площадью 1 200 гектаров, за 2015 год: 164,5 тыс. тенге (479,7 тыс. тенге х 34,3 % (1 200 га / 3 500 га х 100)).

1. В разделе «Исчисление единого земельного налога по пастбищам, естественным сенокосам и другим земельным участкам»:

1) в строке 920.01.008 указывается код органа государственных доходов по месту, где производится фактическое пользование земельным участком;

2) в строке 920.01.009 указывается кадастровый номер земельного участка согласно земельному законодательству Республики Казахстан;

3) в строке 920.01.010 указывается площадь земельного участка в гектарах.

В случае если размер совокупной площади составит дробное значение от 0,5 и выше, то такое значение подлежит округлению
до целой единицы, значение ниже 0,5 округлению не подлежит;

4) в строке 920.01.011 указывается оценочная стоимость земельного участка согласно данным акта определения оценочной стоимости земельного участка.

В случае отсутствия указанного акта, в данной строке указывается оценочная стоимость земельного участка, определенная исходя из оценочной стоимости 1 гектара земли в среднем по району, в соответствии с частью второй статьи 443 Налогового кодекса.

В случае если размер оценочной стоимости составит дробное значение от 0,5 и выше, то такое значение подлежит округлению
до целой единицы, значение ниже 0,5 округлению не подлежит;

5) в строке 920.01.012 указывается количество месяцев пользования (владения) земельным участком в течение налогового периода;

6) в строке 920.01.013 указывается удельный вес земельного участка из совокупной площади пастбищ, естественных сенокосов и других земельных участков, определяемый по формуле (920.01.010 / 920.00.001 В х 100).

В случае если размер совокупной площади составит дробное значение от 0,5 и выше, то такое значение подлежит округлению
до целой единицы, значение ниже 0,5 округлению не подлежит;

7) в строке 920.01.014 указывается сумма исчисленного единого земельного налога по пастбищам, естественным сенокосам и другим земельным участкам, подлежащего уплате в бюджет за налоговый период, определяемая по формуле (920.00.003 В х 920.01.013).

Пример расчета суммы единого земельного налога, подлежащего уплате в бюджет за 2015 год (налоговый период), в случае если плательщик единого земельного налога имеет в разных регионах Республики Казахстан два земельных участка, систематически используемые под сенокошение или для выпаса животных:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Место нахождение земельного участка | Площадь земельного участка (гектар) | Оценочная стоимость земельного участка (в млн.тенге) | Фактический период пользования земельным участком в 2015 году (месяцев) | Оценочная стоимость за фактический период пользования земельным участком (в млн. тенге) |
| 1. | Акмолинская область, Жаксынский район  | 1 200 га | 24,0 | 12 мес. | 24,0 млн. тенге(24,0 / 12 х 12) |
| 2. | Северо –Казахстанская область, район имени Шал–Акына | 700 га | 21,0 | 6 мес. | 10,5 млн. тенге (21,0 / 12 х 6) |
| Итого: |  | 1 900 га(совокупная площадь)  |  |  | 34,5 млн. тенге(совокупная оценочная стоимость) |

Исходя из совокупной площади 2-х земельных участков (1 900 га), ставка единого земельного налога в соответствии с пунктом 1 статьи 444 Налогового кодекса составляет: 0,2 % к совокупной оценочной стоимости земельных участков. Рассчитываем:

сумма единого земельного налога, подлежащего уплате в бюджет за 2015 год по двум земельным участкам, имеющимся у плательщика единого земельного налога: 69,0 тыс. тенге (0,2 % х 34,5 млн.тенге).

Поскольку согласно статье 447 Налогового кодекса представление декларации по форме 920.00 в органы государственных доходов и уплата единого земельного налога производится по месту нахождения земельных участков, рассчитываем из исчисленной общей суммы единого земельного налога (69,0 тыс. тенге) суммы единого земельного налога, подлежащего уплате в бюджет по месту нахождения каждого земельного участка:

сумма единого земельного налога, подлежащего уплате в бюджет Акмолинской области (Жаксынский район) по земельному участку с площадью 1 200 гектаров, за 2015 год: 43,5 тыс. тенге (69,0 тыс. тенге х 63 % (1 200 га/1 900 га х 100));

сумма единого земельного налога, подлежащего уплате в бюджет Северо–Казахстанской области (район имени Шал-Акына) по земельному участку с площадью 700 гектаров, за 2015 год: 25,5 тыс. тенге (69,0 тыс. тенге х 37 % (700 га / 1 900 га х 100)).

**4. Составление формы 920.02 – Плата за пользование**

**водными ресурсами поверхностных источников**

1. Форма 920.02 предназначена для отражения информации об исчислении суммы платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников по каждому виду специального водопользования за налоговый период (год).
2. В разделе «Общая информация о налогоплательщике»:

1) ячейки А и В строки 3 заполняются при наличии разрешительного документа на специальное водопользование;

2) в строке 4 указывается вид специального водопользования.

Отмечается одна ячейка в зависимости от вида специального водопользования, установленного водным законодательством Республики Казахстан;

3) в строке 5 указывается код органа государственных доходов по месту осуществления специального водопользования, указанному в разрешительном документе;

4) в строке 6 единицы измерения водопользования.

Отмечается соответствующая ячейка единицы измерения производимого специального водопользования, указанного в строке «Вид специального водопользования».

1. Раздел «Сведения об объемах водопользования для исчисления платы» заполняется в единицах измерения водопользования, указанных в строке 6:

1) в строке 920.02.001 указывается установленный лимит водопользования;

2) в строке 920.02.002 указывается фактический объем специального водопользования в пределах установленного лимита за налоговый период;

3) в строке 920.02.003 указывается фактический объем специального водопользования сверх установленного лимита за налоговый период.

1. В разделе «Сведения об установленных ставках для исчисления платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников»:

1) в строке 920.02.004 указывается ставка платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита, установленная местным представительным органом области (города республиканского значения, столицы), в соответствии с пунктом 1 статьи
487 Налогового кодекса;

2) в строке 920.02.005 указывается ставка платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита, определяемая увеличением в пять раз установленных ставок платы (920.02.004) в соответствии с пунктом 2 статьи 487 Налогового кодекса.

1. В разделе «Исчисление платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников подлежащей уплате в бюджет»:

 1) в строке 920.02.006 указывается сумма исчисленной платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита, подлежащей уплате в бюджет за налоговый период, определяемая как произведение строк 920.02.002 и 920.02.004;

2) в строке 920.02.007 указывается сумма исчисленной платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита, подлежащей уплате в бюджет за налоговый период, определяемая как произведение строк 920.02.003 и 920.02.005;

3) в строке 920.02.008 указывается общая сумма исчисленной платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, подлежащей уплате в бюджет за налоговый период, определяемая как сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах (920.02.006) и сверх установленного лимита (920.02.007).

В строке 920.02.008 А указывается сумма исчисленной платы за период с 1 января до 1 октября налогового периода, подлежащей уплате в бюджет не позднее 10 ноября текущего налогового периода.

В строке 920.02.008 В указывается сумма исчисленной платы за период с 1 октября по 31 декабря налогового периода, подлежащей уплате в бюджет не позднее 10 апреля налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом.