Приложение 2

к приказу Министра финансов

Республики Казахстан
от «8» августа 2016 года

 № 432587587

Приложение 99

к приказу Министра финансов

Республики Казахстан
от «25» декабря 2014 года

№ 587

**Правила составления**

**реестра договоров аренды (пользования) (форма 871.00)**

**Глава 1. Общие положения**

1. Настоящие Правила составления реестра договоров аренды (пользования) (форма 871.00) 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 реестра договоров аренды (пользования) (далее – реестр), представляемый юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, предоставляющими в аренду (пользование) торговые объекты, торговые места в торговых объектах, в том числе на торговых рынках.

2. Реестр состоит из самого реестра (форма 871.00) и приложения к нему (формы 871.01), предназначенных для отражения индивидуальными предпринимателями или юридическими лицами, предоставляющими в аренду (пользование) торговые объекты, торговые места в торговых объектах, в том числе на торговых рынках, сведений по договорам аренды (пользования) за отчетный период в соответствии с пунктом 2 статьи 63 Налогового кодекса.

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

4. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком «–» в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) реестра.

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки реестра не заполняются.

6. Приложение к реестру составляется при заполнении строк в реестре, требующих раскрытия соответствующих показателей.

7. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к реестру, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к реестру.

8. При составлении реестра:

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.

9. Реестр 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.

10. При представлении реестра:

1. в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику 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.

11. В разделах «Общая информация о налогоплательщике и торговом объекте, в том числе о торговом рынке» приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе «Общая информация о налогоплательщике» реестра.

**Глава 2. Составление реестра (форма 871.00)**

12. В разделе «Общая информация о налогоплательщике» указываются:

1) ИИН (БИН) – индивидуального предпринимателя или юридического лица, предоставляющего в аренду (пользование) торговые объекты, торговые места в торговых объектах, в том числе на торговых рынках;

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

3) фамилия, имя отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика, предоставляющего в аренду (пользование) торговые объекты, торговые места в торговых объектах, в том числе на торговых рынках.

1. вид реестра.

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

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

6) код валюты.

Указывается 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»;

7) количество представленных приложений.

13. В разделе «Сведения о торговых объектах, в том числе о торговых рынках»:

1) в строке 871.00.001 указывается количество торговых объектов;

2) в строке 871.00.002 указывается количество арендаторов торговых объектов, торговых мест в торговых объектах, в том числе на торговых рынках.

В строках А, В и С указывается количество арендаторов-физических лиц, незарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, осуществляющие торговую деятельность в соответствии с Законом Республики Казахстан от
12 апреля 2004 года «О регулировании торговой деятельности» (далее- Закон);

3) в строке 871.00.003 указывается сумма арендной платы в соответствии с договором аренды (пользования), определяемая как сумма итоговой строки L по всем формам 871.01;

4) в строке 871.00.004 указывается фактически уплаченная сумма арендной платы, определяемая как сумма итоговой строки М по всем формам 871.01;

5) в строке 871.00.005 указывается сумма возмещаемых расходов, подлежащая к уплате в соответствии с договором аренды (пользования), определяемая как сумма итоговой строки N по всем формам 871.01;

6) в строке 871.00.006 указывается фактически уплаченная сумма возмещаемых расходов, определяемая как сумма итоговой строки О по всем формам 871.01.

14. В разделе «Ответственность налогоплательщика»:

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

В случае, если реестр представляется индивидуальным предпринимателем, в поле указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика, которые заполняются в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

2) указывается дата подачи реестра в орган государственных доходов;

3) указывается код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика;

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

5) указывается дата приема реестра должностным лицом органа государственных доходов в соответствии с пунктом 2 статьи 584 Налогового кодекса;

6) указывается входящий номер документа, присваиваемый органом государственных доходов;

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

**Глава 3. Составление формы 871.01.**

15. Форма 871.01 предназначена для отражения индивидуальными предпринимателями или юридическими лицами, предоставляющими в аренду (пользование) торговые объекты, торговые места в торговых объектах, в том числе на торговых рынках, следующих сведений по договорам аренды (пользования) за отчетный период в соответствии с пунктом 2 статьи
63 Налогового кодекса.

При наличии у индивидуального предпринимателя или юридического лица нескольких торговых объектов, в том числе торговых рынков, приложение по форме 871.01 заполняется отдельно по каждому торговому объекту, в том числе торговому рынку.

16. В разделе «Общая информация о налогоплательщике и торговом объекте, в том числе о торговом рынке» указываются:

1) ИИН (БИН) – индивидуального предпринимателя или юридического лица, предоставляющего в аренду (пользование) торговые объекты, торговые места в торговых объектах, в том числе на торговых рынках;

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

3) наименование торговой сети.

Заполняется в случае, если торговый объект или торговый рынок входит в торговую сеть;

4) наименование торгового объекта;

5) категория торгового объекта.

Указываются соответствующие ячейки в соответствии с подпунктами
16-1 и 16-2 статьи 1 Закона;

6) общая площадь, в квадратных метрах;

7) торговая площадь, в квадратных метрах;

8) количество торговых мест;

9) адрес места нахождения торгового объекта.

17. В разделе «Сведения по арендаторам»:

1) в графе А указывается очередной порядковый номер;

2) в графе В указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование арендатора, арендующее (получившее в пользование) торговые объекты, торговые места в торговых объектах, в том числе на торговых рынках;

3) в графе С указывается один из следующих статусов арендатора:

цифра 1, если арендатором является физическое лицо, незарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя;

цифра 2, если арендатором является индивидуальный предприниматель;

цифра 3, если арендатором является юридическое лицо;

1. в графе D указывается ИИН (БИН) арендатора;
2. в графе Е указывается номер документа, удостоверяющего личность арендатора- физического лица;
3. в графе F указывается дата выдачи документа, удостоверяющего личность арендатора;
4. в графе G указывается номер (при его наличии) договора аренды (пользования);
5. в графе Н указывается дата заключения договора аренды (пользования);
6. в графе I указывается назначение торгового места, торгового объекта (например, ресторан, кафе, промышленные товары и далее);
7. в графе J указывается место нахождения торгового места в торговом объекте (например, ряд, сектор и номер расположения торгового объекта или места);
8. в графе К указывается фактический период аренды (пользования) торгового объекта или места;
9. в графе L указывается сумма арендной платы в соответствии с договором аренды (пользования);
10. в графе М указывается фактически уплаченная сумма арендной платы;
11. в графе N указывается сумма возмещаемых расходов, подлежащая к уплате в соответствии с договором аренды (пользования);
12. в графе O указывается фактически уплаченная сумма возмещаемых расходов.

В графах L, М, N и O строки 0001 указываются итоговые значения суммы арендной платы, подлежащей к уплате в соответствии с договором аренды (пользования), фактически уплаченной суммы арендной платы, суммы возмещаемых расходов, подлежащей к уплате в соответствии с договором аренды (пользования) и фактически уплаченной суммы возмещаемых расходов, соответственно.

Величина итоговых строк 0001 графы L переносится в строку 871.00.003.

Величина итоговой строки 0001 графы М переносится в строку 871.00.004.

Величина итоговой строки 0001 графы N переносится в строку 871.00.005.

Величина итоговой строки 0001 графы О переносится в строку 871.00.006.