Приложение 2

к приказу Министра финансов

Республики Казахстан

от «31» октября 2016 года

№ 57987

Приложение 101

к приказу Министра финансов

Республики Казахстан

от «25» декабря 2014 года

№ 587

Правила составления налоговой отчетности

(декларации) по корпоративному подоходному налогу (форма 100.00)

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности (декларации) по корпоративному подоходному налогу (форма 100.00) (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 корпоративному подоходному налогу (далее - декларация), предназначенной для исчисления корпоративного подоходного налога (далее - КПН). Декларация составляется юридическими лицами-резидентами, юридическими лицами-нерезидентами, осуществляющими деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, за исключением:

государственных учреждений;

некоммерческих организаций, соответствующих условиям пункта
1 статьи 134 Налогового кодекса, по доходам, указанным в пункте 2 статьи
134 Налогового кодекса;

недропользователей, заполняющих декларацию по формам 110.00 или 150.00, за исключением сведений по деятельности, осуществляемой в рамках инвестиционного стратегического проекта, предусмотренной главой
17-2 Налогового кодекса.

2. Декларация состоит из самой декларации (форма 100.00) и приложений к ней (формы с 100.01 по 100.08), 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 декларации не заполняются.

5. Приложения к декларации составляются 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 следующие 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.

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

12. При представлении декларации:

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 (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

13. В разделах «Общая информация о налогоплательщике» приложений к декларации указываются соответствующие данные, отраженные в разделе «Общая информация о налогоплательщике» декларации.

Глава 2. Составление декларации (форма 100.00)

14. В разделе «Общая информация о налогоплательщике» налогоплательщик указывает следующие данные:

1) БИН - бизнес-идентификационный номер налогоплательщика;

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (год) - отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами);

3) наименование налогоплательщика.

Указывается наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается наименование юридического лица-доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

4) вид декларации:

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

5) номер и дата уведомления:

строки 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 A, B или С;

7) код валюты:

указывается код валюты согласно пункту 42 настоящих Правил;

8) представленные приложения:

отмечается номер представленного налогоплательщиком приложения к декларации;

9) признак резидентства:

ячейка А отмечается налогоплательщиком-резидентом Республики Казахстан;

ячейка В отмечается налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан;

10) код страны резидентства и номер налоговой регистрации.

Заполняется в случае, если декларация составляется налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан, при этом:

в строке А указывается код страны резидентства нерезидента согласно пункту 43 настоящих Правил;

в строке В указывается номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента;

11) наличие постоянного учреждения за пределами Республики Казахстан.

Ячейка отмечается резидентом Республики Казахстан, имеющим постоянное учреждение за пределами Республики Казахстан.

15. В разделе «Совокупный годовой доход»:

1) в строке 100.00.001 указывается сумма дохода от реализации, определяемая в соответствии со статьей 86 Налогового кодекса, а также сумма дохода страховой, перестраховочной организации, определяемая в соответствии со статьей 89-1 Налогового кодекса;

2) в строке 100.00.002 указывается сумма дохода от прироста стоимости, определяемая в соответствии со статьей 87 Налогового кодекса;

3) в строке 100.00.003 указывается сумма дохода от снижения размеров провизий (резервов), определяемая в соответствии со статьей 90 Налогового кодекса. Данная строка включает в себя также строку 100.00.003 I:

в строке 100.00.003 I указывается сумма дохода от снижения размеров провизий (резервов), определяемая в соответствии с пунктом 1 статьи
90 Налогового кодекса;

4) в строке 100.00.004 указывается сумма прочих доходов налогоплательщика, включаемых в совокупный годовой доход в соответствии с Налоговым кодексом;

5) в строке 100.00.005 указывается общая сумма совокупного годового дохода. Определяется как 100.00.001 + 100.00.002 + 100.00.003 + 100.00.004;

6) в строке 100.00.006 указывается сумма корректировки совокупного годового дохода, осуществляемая в соответствии с пунктом 1 статьи
99 Налогового кодекса;

7) в строке 100.00.007 указывается сумма корректировки совокупного годового дохода, осуществляемая в соответствии с пунктом 2 статьи
99 Налогового кодекса. Значение данной строки может иметь отрицательное значение;

8) в строке 100.00.008 указывается сумма совокупного годового дохода с учетом корректировок, определяемая как разница строк 100.00.005 и 100.00.006, увеличенная на строку 100.00.007 (в случае, если значение данной строки положительное) или уменьшенная на строку 100.00.007 (в случае, если значение данной строки отрицательное) (100.00.005 - 100.00.006) + (-) 100.00.007).

16. В разделе «Вычеты»:

1) в строке 100.00.009 указывается себестоимость реализованных (использованных) товаров, стоимость приобретенных работ, услуг, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 100 Налогового кодекса. Определяется как 100.00.009 I - 100.00.009 II + 100.00.009 III + 100.00.009 IV + 100.00.009 V - 100.00.009 VI - 100.00.009 VII - 100.00.009 VIII - 100.00.009 IX;

в строке 100.00.009 I указывается балансовая стоимость товарно-материальных запасов на начало налогового периода. Указанная строка заполняется согласно данным, определенным по бухгалтерскому балансу на начало налогового периода. У налогоплательщика, представляющего свою первоначальную декларацию, ТМЗ на начало налогового периода могут отсутствовать;

строка 100.00.009 II заполняется согласно данным бухгалтерского баланса на конец налогового периода. В ликвидационной декларации, представляемой налогоплательщиком в течение налогового периода, строка 100.00.009 II заполняется на основании данных ликвидационного баланса;

в строке 100.00.009 III указывается стоимость:

поступивших в течение налогового периода ТМЗ, в том числе приобретенных, полученных безвозмездно, в результате реорганизации путем присоединения, в качестве вклада в уставный капитал, а также поступивших по иным основаниям;

выполненных работ и оказанных услуг сторонними организациями, индивидуальными предпринимателями, частными нотариусами, адвокатами, физическими лицами.

Определяется сложением значений строк с 100.00.009 III А по 100.00.009 III H (100.00.009 III А + 100.00.009 III B + 100.00.009 III C + 100.00.009 III D + 100.00.009 III E + 100.00.009 III F + 100.00.009 III G + 100.00.009 III H):

в строке 100.00.009 III А указывается себестоимость приобретенных, безвозмездно полученных в течение отчетного налогового периода налогоплательщиком ТМЗ;

в строке 100.00.009 III B указывается стоимость финансовых услуг;

в строке 100.00.009 III С указывается стоимость рекламных услуг;

в строке 100.00.009 III D указывается стоимость консультационных услуг;

в строке 100.00.009 III E указывается стоимость маркетинговых услуг;

в строке 100.00.009 III F указывается стоимость дизайнерских услуг;

в строке 100.00.009 III G указывается стоимость инжиниринговых услуг;

в строке 100.00.009 III H указываются стоимость приобретенных в течение отчетного налогового периода прочих работ и услуг. Данная строка не включает суммы расходов по приобретенным работам, услугам, относимые на вычеты по строкам с 100.00.010 по 100.00.019 декларации;

в строке 100.00.009 IV указывается сумма расходов по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам, относимые на вычеты;

в строке 100.00.009 V указываются стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, которые были признаны расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относятся на вычеты в отчетном налоговом периоде;

в строке 100.00.009 VI указываются стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, которые признаются последующими расходами по фиксированным активам, арендуемым основным средствам, объектам преференций;

в строке 100.00.009 VII указываются стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, которые включаются в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций, активов, не подлежащих амортизации;

в строке 100.00.009 VIII указываются стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, не относимые на вычеты на основании подпунктов
1) - 14) статьи 115 Налогового кодекса, за исключением стоимости, отражаемой по строке 100.00.009 VII, в том числе сумма расходов по естественной убыли ТМЗ, сумма расходов, не подлежащая отнесению на вычеты в соответствии с пунктом 15 статьи 100 Налогового кодекса. Кроме того, по данной строке отражается себестоимость ТМЗ, которая относится на вычеты по строкам с 100.00.010 по 100.00.019 декларации;

в строке 100.00.009 IX указываются стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, которые были признаны в отчетном налоговом периоде расходами будущих периодов и подлежат отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды;

2) в строке 100.00.010 указывается общая сумма расходов по неустойке (штрафам, пени), относимая на вычеты в соответствии спунктом 6 статьи
100 Налогового кодекса;

3) в строке 100.00.011 указывается сумма налога на добавленную стоимость, относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом
12 статьи 100 Налогового кодекса;

4) в строке 100.00.012 указывается сумма вычета по начисленным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 14-1 статьи 100 Налогового кодекса;

5) в строке 100.00.013 указывается сумма вычета по вознаграждению, определенная в соответствии со статьей 103 Налогового кодекса;

6) в строке 100.00.014 указывается сумма вычета представительских расходов, определенная в соответствии со статьей 102 Налогового кодекса;

7) в строке 100.00.015 указывается сумма вычета по сомнительным требованиям, определенная в соответствии со статьей 105 Налогового кодекса;

8) в строке 100.00.016 указывается сумма вычета по налогам и другим обязательным платежам в бюджет в соответствии со статьей 114 Налогового кодекса;

9) в строке 100.00.017 указывается сумма вычетов по фиксированным активам и арендованным основным средствам, определенная в соответствии со статьями 116 - 122 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма строк 100.02.011 и 100.02.012;

10) в строке 100.00.018 указываются сумма вычетов по инвестиционным налоговым преференциям:

определенных в соответствии со статьями 123 - 125 Налогового кодекса;

по контрактам, заключенным с уполномоченным государственным органом по инвестициям до 1 января 2009 года в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 29 октября 2015 года «Предпринимательский кодекс Республики Казахстан», в виде части стоимости введенных в эксплуатацию в рамках инвестиционного проекта фиксированных активов;

11) в строке 100.00.019 указывается сумма расходов, относимая на вычеты в соответствии со статьей 106 Налогового кодекса. Данная строка включает в себя также строку 100.00.019 I:

в строке 100.00.019 I указывается сумма вычета, определяемая в соответствии с пунктом 1 статьи 106 Налогового кодекса;

12) в строке 100.00.020 указывается сумма прочих расходов, относимая на вычеты в соответствии с Налоговым кодексом. По данной строке отражаются следующие вычеты:

компенсации при служебных командировках, относимые на вычеты в соответствии со статьей 101 Налогового кодекса;

выплаченные сомнительные обязательства, относимые на вычеты в соответствии со статьей 104 Налогового кодекса;

расходы недропользователя, относимые на вычеты в соответствии со статьями 107, 111, 112 Налогового кодекса;

взносы участников систем гарантирования, относимые на вычеты в соответствии со статьей 109Налогового кодекса;

превышение суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы, относимое на вычеты в соответствии со статьей 113 Налогового кодекса;

управленческие и административные расходы нерезидента, указанные в графе 3G формы 100.03;

расходы, относимые на вычеты в соответствии со статьей
105-1 Налогового кодекса, за исключением подпункта 4) пункта 1 данной статьи;

другие расходы налогоплательщика, подлежащие отнесению на вычеты в соответствии сНалоговым кодексом и не отраженные по строкам с 100.00.009 по 100.00.019;

13) в строке 100.00.021 указывается итоговая сумма вычетов. В данную строку переносится значение строки 100.00.021 I или строки 100.00.021 II или строки 100.00.021 III. Если заполнена строка 100.00.021 II, переносится значение строки 100.00.021 II. Если отмечена строка 11 - переносится значение строки 100.00.021 III. В иных случаях переносится строка 100.00.021 I:

в строке 100.00.021 I указывается общая сумма вычетов, определенная как сумма строк с 100.00.009 по 100.00.020.

При заполнении декларации некоммерческими организациями, которые ведут раздельный учет по доходам, освобождаемым от налогообложения, и доходам, подлежащим налогообложению, в строках с 100.00.009 по 100.00.020 указывается:

при применении пропорционального метода отнесения расходов на вычеты - сумма расходов в целом по некоммерческой организации;

при применении раздельного метода отнесения расходов на вычеты - сумма расходов по доходам, подлежащим налогообложению в общеустановленном порядке;

в строке 100.00.021 II указывается относимая на вычет в соответствии со статьей 134 Налогового кодекса сумма расходов некоммерческой организации, представляющей одновременно декларацию по корпоративному подоходному налогу по форме 130.00 и декларацию по корпоративному подоходному налогу по форме 100.00 и применяющей пропорциональный метод учета. В данную строку переносится строка 130.00.029;

в строке 100.00.021 III указывается сумма расходов, подлежащая отнесению на вычеты резидентами, имеющими постоянное (-ые) учреждение(-я) за пределами Республики Казахстан. Определяется как разница строки 100.00.021 I и итогового значения графы I формы 100.05.

17. В разделе «Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Налоговым кодексом»:

в строке 100.00.022 указывается сумма корректировок доходов и вычетов, определяемая в соответствии со статьями 131, 132Налогового кодекса. Определяется как разница строк 100.00.022 I и 100.00.022 II (100.00.022 I - 100.00.022 II):

в строке 100.00.022 I указывается сумма корректировки доходов, определяемая в соответствии со статьями 131, 132Налогового кодекса;

в строке 100.00.022 II указывается сумма корректировки вычетов, определяемая в соответствии со статьями 131, 132 Налогового кодекса.

18. В разделе «Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом Республики Казахстан от 5 июля 2008 года «О трансфертном ценообразовании» (далее - Закон о трансфертном ценообразовании):

в строке 100.00.023 указывается сумма корректировки доходов, определяемая в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;

в строке 100.00.024 указывается сумма корректировки вычетов, определяемая в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании.

19. В разделе «Расчет налогооблагаемого дохода»:

1) в строке 100.00.025 указывается налогооблагаемый доход (убыток). Определяется как 100.00.008 - 100.00.021 + 100.00.022 + 100.00.023 - 100.00.024;

2) в строке 100.00.026 указывается сумма доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан. Строка 100.00.026 носит справочный характер. Данная строка включает в себя также строку 100.00.026 I:

в строке 100.00.026 I указываются доходы, полученные в стране с льготным налогообложением, определяемые в соответствии со статьей
224Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы G формы 100.05;

3) в строке 100.00.027 указывается сумма дохода, подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами согласно пункту 5 статьи 2 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы Е формы 100.04;

4) в строке 100.00.028 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка) с учетом особенностей международного налогообложения. При этом сумма, указанная в строке 100.00.026 I, подлежит включению в налогооблагаемый доход, а в случае отсутствия налогооблагаемого дохода уменьшает убыток резидента Республики Казахстан. Строка 100.00.028 определяется как сумма строк 100.00.025 и 100.00.026 I за минусом строки 100.00.027 (100.00.025 + 100.00.026 I - 100.00.027);

5) в строке 100.00.029 указывается убыток, подлежащий переносу в соответствии с пунктом 1 статьи 137 Налогового кодекса. Если строка 100.00.028 имеет отрицательное значение, строка 100.00.029 определяется как сумма модуля строки 100.00.028 и строки 100.02.008 I. Если строка 100.00.028 имеет положительное значение, в строке 100.00.029 переносится строка 100.02.008 I;

6) в строке 100.00.030 указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 133 Налогового кодекса. Строка100.00.030включает в себя строки 100.00.030 I и 100.00.030 II:

в строке 100.00.030 I указываются расходы, на которые налогоплательщик вправе уменьшить налогооблагаемый доход в соответствии с подпунктами 1), 1-1) пункта 1 статьи 133 Налогового кодекса;

в строке 100.00.030 II указываются расходы, на которые налогоплательщик вправе уменьшить налогооблагаемый доход в соответствии с подпунктом 3) пункта 1 статьи 133 Налогового кодекса;

7) в строке 100.00.031 указывается налогооблагаемый доход с учетом уменьшения, исчисленного в соответствии со статьей 133 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 100.00.028 и 100.00.030 (100.00.028 - 100.00.030). В случае, если строка 100.00.030 больше строки 100.00.028, в строке 100.00.031 указывается ноль;

8) в строке 100.00.032 указываются убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов;

9) в строке 100.00.033 указывается налогооблагаемый доход с учетом перенесенных из предыдущих налоговых периодов убытков. Заполняется в случае, если в строке 100.00.031 отражено положительное значение. Определяется как разница строк 100.00.031 и 100.00.032 (100.00.031 - 100.00.032). Если строка 100.00.032 больше строки 100.00.031, в строке 100.00.033 указывается ноль.

20. В разделе «Расчет налогового обязательства»:

1) в строке 100.00.034 указывается ставка КПН в соответствии со статьей 147 Налогового кодекса в процентах. В случае, если налогоплательщик использует одновременно ставки в размере 20 и 10 процентов, то строка 100.00.034 не заполняется;

2) в строке 100.00.035 указывается сумма КПН с налогооблагаемого дохода. Определяется как произведение строк 100.00.033 и 100.00.034 (100.00.033 x 100.00.034). В случае, если налогоплательщик использует одновременно ставки в размере 20 и 10 процентов, то в строке 100.00.035 указывается сумма КПН, определенная на основе данных раздельного налогового учета;

3) в строке 100.00.036 указывается сумма исчисленного корпоративного подоходного налога за налоговый период в соответствии с пунктом 1 статьи 139 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 100.00.035, 100.00.036 I, 100.00.036 II, 100.00.036 III, 100.00.036IV, 100.00.036 V (100.00.035 - 100.00.036 I - 100.00.036 II - 100.00.036 III - 100.00.036 IV - 100.00.036 V). Если полученная разница меньше ноля, то в строке 100.00.036 указывается ноль:

в строке 100.00.036 I указывается сумма уплаченных за пределами Республики Казахстан налогов на доходы или идентичного вида подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан, которая зачитывается при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан в соответствии со статьей 223 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы K формы 100.05;

в строке 100.00.036 II указывается сумма корпоративного подоходного налога, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде выигрыша, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 139 Налогового кодекса уменьшает сумму корпоративного подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет;

в строке 100.00.036 III указывается сумма корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, и перенесенная из предыдущих налоговых периодов в соответствии с пунктом
3 статьи 139 Налогового кодекса;

в строке 100.00.036 IV указывается сумма корпоративного подоходного налога, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 139 Налогового кодекса уменьшает сумму корпоративного подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет;

в строке 100.00.036 V указывается сумма корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты дохода в соответствии со статьей 200 Налогового кодекса;

4) в строке 100.00.037 указывается сумма исчисленного корпоративного подоходного налога за налоговый период с учетом уменьшения. Определяется как 100.00.036 - 100.00.037 I:

в строке 100.00.037 I указывается сумма уменьшения корпоративного подоходного налога за налоговый период в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан;

5) в строке 100.00.038 указывается чистый доход юридического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение в соответствии с пунктом 1 статьи 199 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 100.00.033 и 100.00.035 (100.00.033 - 100.00.035);

6) в строке 100.00.039 указывается сумма корпоративного подоходного налога на чистый доход:

в строке 100.00.039 I указывается сумма корпоративного подоходного налога на чистый доход, исчисленного в соответствии с пунктом 1 статьи
199 Налогового кодекса, за исключением суммы корпоративного подоходного налога, на которую осуществляется зачет в соответствии с пунктами 2 и
3 статьи 139 Налогового кодекса и статьи 223 Налогового кодекса, по ставке
15 процентов (100.00.038 х 15%). При этом в случае соблюдения условий, предусмотренных пунктом 1-1 статьи 198 Налогового кодекса, юридическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, уменьшает сумму исчисленного корпоративного подоходного налога на чистый доход на 100 процентов;

в строке 100.00.039 II указывается сумма корпоративного подоходного налога на чистый доход, исчисленная в соответствии со статьей 214 Налогового кодекса по ставке, предусмотренной международным договором. Если налогоплательщиком применяются положения международного договора в отношении корпоративного подоходного налога на чистый доход, указывается ставка корпоративного подоходного налога на чистый доход;

строка 100.00.039 III заполняется в случае, если заполнена строка 100.00.039 II. В данной строке указывается код страны согласно пункту
43 настоящих Правил, с которой Республикой Казахстан заключен международный договор;

строка 100.00.039 IV заполняется в случае, если заполнена строка 100.00.039 II. В данной строке указывается наименование международного договора;

в строке 100.00.039 V указывается сумма уменьшения корпоративного подоходного налога на чистый доход за налоговый период в соответствии с пунктом 1-1 статьи 198 Налогового кодекса. Определяется как 100.00.038 x 15 процентов;

7) в строке 100.00.040 указывается итоговая сумма исчисленного корпоративного подоходного налога. Определяется как 100.00.037 + 100.00.039 I + 100.00.039 II.

21.Налогоплательщики, одновременно применяющиеобщеустановленный порядок налогообложения и специальный налоговый режим в соответствии со статьями 448 - 452 Налогового кодекса, а также налогоплательщики, одновременно применяющие ставки корпоративного подоходного налога в размере 10 и 20 процентов, составляют Декларацию (форма 100.00) и приложения к ней (формы 100.01 - 100.07, кроме формы 100.06) в целом по всем видам деятельности на основе данных раздельного налогового учета и не применяет формулы, предусмотренные в декларации (форма 100.00), если применение таких формул приведет к искажению значений, подлежащих отражению в данной декларации.

Значения по строке 100.06.001 всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.005.

Значения по строке 100.06.001 I всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.001.

Значения по строке 100.06.002 всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.006.

Значения по строке 100.06.003 всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.007.

Значения по строке 100.06.004 всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.008.

Значения по строке 100.06.005 всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.021.

Значение по строке 100.06.005 I всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.009.

Значение по строке 100.06.005 II всех приложений формы 100.06 складываются итоговая сумма указывается в строке 100.00.017.

Значения по строке 100.06.006 всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.022 I.

Значения по строке 100.06.007 всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.022 II.

Значения по строке 100.06.008 всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.023.

Значения по строке 100.06.009 всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.024.

Значения по строке 100.06.010 не подлежат переносу в строку 100.00.025, при этом, в случае заполнения формы 100.06 строка 100.00.025 формы 100.00 не заполняется.

Значения по строке 100.06.011 всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.026.

Значения по строке 100.06.011 I всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.026 I.

Значения по строке 100.06.012 всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.027.

Значения по строке 100.06.013 не подлежат переносу в строку 100.00.028, при этом, в случае заполнения формы 100.06 строка 100.00.028 формы 100.00 не заполняется.

Значения по строке 100.06.014 всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.029.

Значения по строке 100.06.015 всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.030.

Значения по строке 100.06.016 всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.031.

Значения по строке 100.06.017 всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.032.

Значения по строке 100.06.018 всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.033.

Значения по строке 100.06.020 всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.035.

Значения по строке 100.06.021 всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.036.

Значения по строке 100.06.021 I всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.036 I.

Значения по строке 100.06.021 II всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.036 II.

Значения по строке 100.06.021 III всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.036 III.

Значения по строке 100.06.021 IV всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.036 IV.

Значения по строке 100.06.021 V всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.036 V.

Значения по строке 100.06.022 всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.037.

Значения по строке 100.06.022 I всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.037 I.

Значения по строке 100.06.023 всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.038.

Значения по строке 100.06.024 I всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.039 I.

Значения по строке 100.06.024 II всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.039 II.

Значения по строке 100.06.024 V всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.039 V.

Значения по строке 100.06.025 всех приложений формы 100.06 складываются и итоговая сумма указывается в строке 100.00.040.

При этом другие строки формы 100.00, которые не дублируются в форме 100.06, подлежат заполнению налогоплательщиком в целом по всем видам деятельности.

Налогоплательщик-доверительный управляющий, на которого в соответствии со статьей 58 Налогового кодекса возложено исполнение налогового обязательства по исчислению, уплате или удержанию сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также составлению и представлению налоговых форм за учредителя доверительного управления по договору доверительного управления имуществом или выгодоприобретателя по иным основаниям возникновения доверительного управления, и осуществляющий ведение раздельного налогового учета пообъектам налогообложенияи объектам, связанным с налогообложением, составляет декларацию (форма 100.00) в целом по своей деятельности и деятельности, осуществляемым им в рамках договора доверительного управления имуществом, на основе данных раздельного налогового учета и не применяет формулы, предусмотренные в декларации (форма 100.00), если применение таких формул приведет к искажению значений, подлежащих отражению в данной декларации.

22. В разделе «Ответственность налогоплательщика»:

1) в поле «Ф.И.О. Руководителя» указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя;

2) дата подачи декларации.

Указывается дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов.

Указывается код органа государственных доходов по месту регистрации налогоплательщика;

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

5) дата приема декларации.

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

6) входящий номер документа.

Указывается регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

7) дата почтового штемпеля.

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

Глава 3. Составление формы 100.01 - Расходы налогоплательщиков, не являющихся плательщиками НДС, по реализованным товарам, выполненным работам, оказанным услугам

23. Данная форма заполняется лицами, не являющимися плательщиками налога на добавленную стоимость. В форме отражаются сведения по приобретенным товарам (работам, услугам), включая не относимые на вычеты. Сведения из данной формы не переносятся в декларацию и приложения к ней.

24. В разделе «Расходы»:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается бизнес-идентификационный (индивидуальный идентификационный) номер налогоплательщика-контрагента;

3) в графе C указывается код страны резидентства нерезидента-контрагента согласно пункту 43 настоящих Правил;

4) в графе D указывается номер налоговой регистрации нерезидента- контрагента в стране резидентства. Графа заполняется при отражении в графе С кода страны резидентства;

5) в графе E указывается код вида расходов:

1 - финансовые услуги;

2 - рекламные услуги;

3 - консультационные услуги;

4 - маркетинговые услуги;

5 - дизайнерские услуги;

6 - инжиниринговые услуги;

7 - прочие;

6) в графе F указывается стоимость приобретенных товаров (работ, услуг);

7) в графе G указывается признак вида деятельности.

При этом отмечается «1», если затраты (расходы) понесены исключительно в целях осуществления деятельности, налогообложение которой осуществляется в общеустановленном порядке; «2» - если затраты (расходы) понесены исключительно в целях осуществления деятельности, налогообложение которой осуществляется в рамках специального налогового режима в соответствии со статьями 448 - 452Налогового кодекса; «3» - если затраты (расходы) подлежат распределению между деятельностью, налогообложение которой осуществляется в общеустановленном режиме и деятельностью, налогообложение которой осуществляется в рамках специального налогового режима в соответствии со статьями
448 - 452 Налогового кодекса; «4» - если затраты (расходы) не относятся на вычеты.

Глава 4. Составление формы 100.02- Вычеты по фиксированным активам

25. Данная форма предназначена для определения вычетов по фиксированным активам в соответствии со статьями 116 - 122 Налогового кодекса, а также для определения убытка от выбытия фиксированных активов
1 группы, переносимого на последующие налоговые периоды в соответствии с пунктом 1 статьи 137 Налогового кодекса.

26. В разделе «Вычеты по фиксированным активам:

1) в строке 100.02.001 указывается общая сумма стоимостных балансов групп на начало налогового периода. Определяется как сумма строк с 100.02.001 I по 100.02.001 IV:

в строке 100.02.001 I указывается сумма стоимостных балансов подгрупп фиксированных активов I группы на начало налогового периода, определенных в соответствии с пунктом 7 статьи 117 Налогового кодекса;

в строке 100.02.001 II указывается стоимостный баланс фиксированных активов II группы на начало налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 7 статьи 117 Налогового кодекса;

в строке 100.02.001 III указывается стоимостный баланс фиксированных активов III группы на начало налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 7 статьи 117 Налогового кодекса;

в строке 100.02.001 IV указывается стоимостный баланс фиксированных активов IV группы на начало налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 7 статьи 117 Налогового кодекса;

2) в строке 100.02.002 указывается общая стоимость поступивших в налоговом периоде фиксированных активов. Определяется как сумма строк с 100.02.002 I по 100.02.002 IV:

в строке 100.02.002 I указывается стоимость поступивших фиксированных активов I группы, определяемая в соответствии со статьей
118 Налогового кодекса;

в строке 100.02.002 II указывается стоимость поступивших фиксированных активов II группы, определяемая в соответствии со статьей
118 Налогового кодекса;

в строке 100.02.002 III указывается стоимость поступивших фиксированных активов III группы, определяемая в соответствии со статьей 118 Налогового кодекса;

в строке 100.02.002 IV указывается общая стоимость поступивших фиксированных активов IV группы, определяемая в соответствии со статьей 118 Налогового кодекса;

3) в строке 100.02.003 указывается общая стоимость выбывших фиксированных активов. Определяется как сумма строк с 100.02.003 I по 100.02.003 IV:

в строке 100.02.003 I указывается стоимость выбывших фиксированных активов I группы, определяемая в соответствии со статьей 119 Налогового кодекса;

в строке 100.02.003 II указывается стоимость выбывших фиксированных активов II группы, определяемая в соответствии со статьей 119 Налогового кодекса;

в строке 100.02.003 III указывается стоимость выбывших фиксированных активов III группы, определяемая в соответствии со статьей 119 Налогового кодекса;

в строке 100.02.003 IV указывается стоимость выбывших фиксированных активов IV группы, определяемая в соответствии со статьей 119 Налогового кодекса;

4) в строке 100.02.004 указывается общая сумма последующих расходов, относимых на увеличение стоимостных балансов групп (подгрупп) в соответствии с пунктом 3 статьи 122 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 100.02.004 I по 100.02.004 IV:

в строке 100.02.004 I указываются последующие расходы по фиксированным активам I группы, относимые на увеличение стоимостных балансов подгрупп в соответствии с пунктом 3 статьи 122 Налогового кодекса;

в строке 100.02.004 II указываются последующие расходы по фиксированным активам II группы, относимые на увеличение стоимостного баланса группы в соответствии с пунктом 3 статьи 122 Налогового кодекса;

в строке 100.02.004 III указываются последующие расходы по фиксированным активам III группы, относимые на увеличение стоимостного баланса группы в соответствии с пунктом 3 статьи 122 Налогового кодекса;

в строке 100.02.004 IV указываются последующие расходы по фиксированным активам IV группы, относимые на увеличение стоимостного баланса группы в соответствии с пунктом 3 статьи 122 Налогового кодекса;

5) в строке 100.02.005 указывается общая сумма стоимостных балансов групп на конец налогового периода, определяется как сумма строк с 100.02.005 I по 100.02.005 IV:

в строке 100.02.005 I указывается общая сумма стоимостных балансов подгрупп фиксированных активов I группы на конец налогового периода, определенных в соответствии с пунктом 8 статьи 117 Налогового кодекса;

в строке 100.02.005 II указывается стоимостный баланс фиксированных активов II группы на конец налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 8 статьи 117 Налогового кодекса;

в строке 100.02.005 III указывается стоимостный баланс фиксированных активов III группы на конец налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 8 статьи 117 Налогового кодекса;

в строке 100.02.005 IV указывается стоимостный баланс фиксированных активов IV группы на конец налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 8 статьи 117 Налогового кодекса;

6) в строке 100.02.006 указывается общая сумма амортизационных отчислений по фиксированным активам, исчисленных по итогам налогового периода в соответствии с пунктами 2, 2-1 статьи 120 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 100.02.006 I по 100.02.006 IV:

в строке 100.02.006 I указываются амортизационные отчисления по фиксированным активам I группы, исчисленные в соответствии с пунктами
2, 2-1 статьи 120Налогового кодекса;

в строке 100.02.006 II указываются амортизационные отчисления по фиксированным активам II группы, исчисленные в соответствии с пунктами
2, 2-1 статьи 120 Налогового кодекса;

в строке 100.02.006 III указываются амортизационные отчисления по фиксированным активам III группы, исчисленные в соответствии с пунктами
2, 2-1 статьи 120 Налогового кодекса;

в строке 100.02.006 IV указываются амортизационные отчисления по фиксированным активам IV группы, исчисленные в соответствии с пунктами
2, 2-1 статьи 120 Налогового кодекса;

7) в строке 100.02.007 указывается общая сумма амортизационных отчислений, исчисленных по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 6 статьи 120 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 100.02.007 I по 100.02.007 IV:

в строке 100.02.007 I указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 6 статьи 120 Налогового кодекса, по фиксированным активам I группы;

в строке 100.02.007 II указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 6 статьи 120 Налогового кодекса, по фиксированным активам II группы;

в строке 100.02.007 III указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 6 статьи 120 Налогового кодекса, по фиксированным активам III группы;

в строке 100.02.007 IV указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 6 статьи 120 Налогового кодекса, по фиксированным активам IV группы;

8) в строке 100.02.008 указывается общая сумма стоимостных балансов групп (подгрупп) при выбытии всех фиксированных активов, относимых на вычеты (II, III, IV группы) или признаваемых убытком (I группа) в соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 121 Налогового кодекса с учетом пункта
3 статьи 121 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 100.02.008 I по 100.02.008 IV:

в строке 100.02.008 I указывается сумма стоимостных балансов подгрупп выбывших (за исключением безвозмездно переданных) фиксированных активов I группы, признаваемых убытком в соответствии с пунктом 1 статьи
121 Налогового кодекса с учетом пункта 3 статьи 121 Налогового кодекса;

в строке 100.02.008 II указывается стоимостный баланс II группы при выбытии (за исключением безвозмездной передачи) всех фиксированных активов группы, относимый на вычет в соответствии с пунктом 2 статьи
121 Налогового кодекса с учетом пункта 3 статьи 121 Налогового кодекса;

в строке 100.02.008 III указывается стоимостный баланс III группы при выбытии (за исключением безвозмездной передачи) всех фиксированных активов группы, относимый на вычет в соответствии с пунктом 2 статьи
121 Налогового кодекса с учетом пункта 3 статьи 121 Налогового кодекса;

в строке 100.02.008 IV указывается стоимостный баланс IV группы при выбытии (за исключением безвозмездной передачи) всех фиксированных активов группы, относимый на вычет в соответствии с пунктом 2 статьи
121 Налогового кодекса с учетом пункта 3 статьи 121 Налогового кодекса;

9) в строке 100.02.009 указывается общая сумма стоимостных балансов групп (подгрупп) на конец налогового периода, которые составляют сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода, относимых на вычеты в соответствии с пунктом 4 статьи 121 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 100.02.009 I по 100.02.009 IV:

в строке 100.02.009 I указывается сумма стоимостных балансов подгрупп на конец налогового периода, которые составляют сумму меньшую, чем
300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода, относимых на вычет в соответствии с пунктом 4 статьи
121 Налогового кодекса, по фиксированным активам I группы;

в строке 100.02.009 II указывается стоимостный баланс группы на конец налогового периода, который составляет сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода, относимый на вычет в соответствии с пунктом 4 статьи
121 Налогового кодекса, по фиксированным активам II группы;

в строке 100.02.009 III указывается стоимостный баланс группы на конец налогового периода, который составляет сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода, относимый на вычет в соответствии с пунктом 4 статьи
121 Налогового кодекса, по фиксированным активам III группы;

в строке 100.02.009 IV указывается стоимостный баланс группы на конец налогового периода, который составляет сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода, относимый на вычет в соответствии с пунктом 4 статьи
121 Налогового кодекса, по фиксированным активам IV группы;

10) в строке 100.02.010 указывается общая сумма последующих расходов, относимых на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 122 Налогового кодекса, за исключением расходов по начисленным доходам работников. Определяется как сумма строк с 100.02.010 I по 100.02.010 IV:

в строке 100.02.010 I указываются последующие расходы по фиксированным активам I группы, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 122 Налогового кодекса;

в строке 100.02.010 II указываются последующие расходы по фиксированным активам II группы, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 122 Налогового кодекса;

в строке 100.02.010 III указываются последующие расходы по фиксированным активам III группы, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 122 Налогового кодекса;

в строке 100.02.010 IV указываются последующие расходы по фиксированным активам IV группы, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 122 Налогового кодекса;

11) в строке 100.02.011 указывается общая сумма вычетов налогового периода по фиксированным активам. Определяется как сумма строк с 100.02.011 I по 100.02.011 IV:

в строке 100.02.011 I указываются вычеты по фиксированным активам I группы. Определяется как сумма строк 100.02.006 I, 100.02.007 I, 100.02.009 I, 100.02.010 I (100.02.006 I + 100.02.007 I + 100.02.009 I + 100.02.010 I);

в строке 100.02.0011 II указываются вычеты по фиксированным активам II группы. Определяется как сумма строк 100.02.006 II, 100.02.007 II, 100.02.008 II, 100.02.009 II, 100.02.010 II (100.02.006 II + 100.02.007 II + 100.02.008 II + 100.02.009 II + 100.02.010 II);

в строке 100.02.011 III указываются вычеты по фиксированным активам III группы. Определяется как сумма строк 100.02.006 III, 100.02.007 III, 100.02.008 III, 100.02.009 III, 100.02.010 III (100.02.006 III + 100.02.007 III + 100.02.008 III + 100.02.009 III + 100.02.010 III);

в строке 100.02.011 IV указываются вычеты по фиксированным активам IV группы. Определяется как сумма строк 100.02.006 IV, 100.02.007 IV, 100.02.008 IV, 100.02.009 IV, 100.02.010 IV (100.02.006 IV + 100.02.007 IV + 100.02.008 IV + 100.02.009 IV + 100.02.010 IV);

12) в строке 100.02.012 указываются последующие расходы по арендуемым основным средствам, относимые на вычет в соответствии с пунктом 4 статьи 122 Налогового кодекса.

Строка 100.02.008 I учитывается при определении строки 100.00.029.

Сумма строк 100.02.011 и 100.02.012 переносится в строку 100.00.017.

Глава 5. Составление формы 100.03 - Управленческие и общеадминистративные расходы нерезидента

27. Данная форма предназначена для определения суммы управленческих и общеадминистративных расходов, относимых на вычеты в соответствии со статьями 208 - 211Налогового кодекса, и заполняется нерезидентом, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, применяющее положения международного договора об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения доходов или имущества (капитала), заключенного Республикой Казахстан (далее - международный договор).

28. В разделе «Дополнительная информация»:

1) применяемый метод отнесения расходов на вычеты. Отмечается метод, применяемый при отнесении расходов на вычеты в соответствии со статьей
208 Налогового кодекса:

ячейка А отмечается, если применяется метод пропорционального распределения;

ячейка В отмечается, если применяется метод непосредственного (прямого) отнесения;

2) способ исчисления расчетного показателя при применении метода пропорционального распределения. Отмечается применяемый способ исчисления расчетного показателя:

ячейка А отмечается, если применяется способ исчисления расчетного показателя, определяемый в соответствии с подпунктом 1) пункта 2 статьи
209Налогового кодекса;

ячейка В отмечается, если применяется способ исчисления расчетного показателя, определяемый в соответствии с подпунктом 2) пункта 2 статьи
209 Налогового кодекса;

3) код страны резидентства, с которой заключен международный договор. Указывается код страны резидентства согласно пункту 43 настоящих Правил, с которой Республикой Казахстан заключен применяемый международный договор;

4) налоговый период. Отмечается дата начала и конца налогового периода в стране, с которой заключен международный договор;

5) поправочный (-ые) коэффициент (-ы) налогового периода (далее - ПКНП). Отмечается размер поправочного (-ых) коэффициента (-ов) К (К1 и К2), в случае его (их) применения в соответствии со статьей 210 Налогового кодекса.

29. В разделе «Расходы»:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В определены соответствующие показатели;

3) в графе С указываются суммы совокупного годового дохода, полученного (подлежащего получению) налогоплательщиком-нерезидентом и постоянным учреждением, расположенным в Республике Казахстан. В случае использования ПКНП с его учетом;

4) в графе D указываются суммы первоначальной (текущей) стоимости основных средств юридического лица-нерезидента и постоянного учреждения, расположенного в Республике Казахстан. В случае использования ПКНП с его учетом;

5) в графе Е указываются суммы расходов по оплате труда работников налогоплательщика-нерезидента и постоянного учреждения, расположенного в Республике Казахстан. В случае использования ПКНП с его учетом;

в графе F указывается размер расчетного показателя, исчисленный по применяемому способу. Расчетный показатель представляет собой отношение сопоставимых показателей от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение к сопоставимым показателям нерезидента, определяемый в строке 4С или как отношение суммы строк 4С, 4D, 4Е к 3 по формуле ((4С+4D+4Е)/3), в зависимости от применяемого способа исчисления расчетного показателя при применении метода пропорционального распределения. При определении расчетного показателя указываются тысячные доли;

6) в графе G указывается сумма управленческих и общеадминистративных расходов нерезидента, в том числе от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение;

7) в графе H указывается общая сумма затрат налогоплательщика с учетом затрат, отраженных в графе G.

Значение графы 3G включается в строку 100.00.020.

Глава 6. Составление формы 100.04 - доход, подлежащий освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами

30. Данная форма предназначена для определения дохода, подлежащего освобождению от налогообложения согласно международным договорам, заключенным Республикой Казахстан. В соответствии с пунктом 5 статьи
2 Налогового кодекса, если международным договором, ратифицированным Республикой Казахстан, установлены иные правила, чем те, которые содержатся в Налоговом кодексе, применяются правила ратифицированного Республикой Казахстан международного договора.

31. В разделе «Показатели»:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается код вида международного договора согласно пункту 44 настоящих Правил, в соответствии с которым в отношении дохода установлен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом;

3) в графе С указывается наименование международного договора;

4) в графе D указывается код страны, с которой заключен международный договор, согласно пункту 43 настоящих Правил;

5) в графе Е указывается доход, подлежащий освобождению от налогообложения согласно положениям международного договора.

Итоговое значение графы Е переносится в строку 100.00.026.

Глава 7. Составление формы 100.05-Доходы из иностранных источников, суммы прибыли или части прибыли компаний, зарегистрированных или расположенных в странах с льготным налогообложением. Суммы уплаченного иностранного налога и зачета

32. Данная форма предназначена для определения доходов из иностранных источников, сумм прибыли или части прибыли компаний, зарегистрированных или расположенных в странах с льготным налогообложением, а также суммы уплаченного иностранного налога и зачета в соответствии с особенностями международного налогообложения, определенными разделом 7 Налогового кодекса.

33. В разделе «Показатели»:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается код страны согласно пункту 43 настоящих Правил. В данной графе указывается код страны резидентства нерезидента, выплачивающего доход (в случае получения дохода от деятельности, не связанной с постоянным учреждением), либо код страны - источника дохода (в случае получения дохода от деятельности через постоянное учреждение), в иных случаях - код страны резидентства нерезидента, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением;

3) в графе С указывается номер налоговой регистрации постоянного учреждения в иностранном государстве (в случае получения дохода от деятельности через постоянное учреждение), либо нерезидента, выплачивающего доход (в случае получения дохода от деятельности, не связанной с постоянным учреждением), в иных случаях - номер налоговой регистрации нерезидента, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением;

4) в графе D указывается код вида дохода согласно подпункту 1) пункта 41 настоящих Правил, получаемого налогоплательщиком-резидентом из иностранных источников, не связанного с постоянным учреждением;

5) в графе Е указывается код валюты получения дохода согласно пункту 42 настоящих Правил;

6) в графе F указывается доля участия налогоплательщика-резидента в уставном капитале нерезидента, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, в иных случаях - в уставном капитале нерезидента, выплачивающего доход, в процентах;

7) в графе G указывается сумма прибыли нерезидента, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, относящаяся к налогоплательщику-резиденту, пересчитанная в национальную валюту по рыночному курсу обмена валюты на день совершения пересчета;

8) в графе H указывается сумма начисленных доходов налогоплательщика-резидента из источников в иностранном государстве, не связанных с постоянным учреждением, пересчитанная в национальную валюту по рыночному курсу обмена валюты на день совершения пересчета;

9) в графе I указывается сумма управленческих и общеадминистративных расходов налогоплательщика-резидента, относимых на вычеты постоянными учреждениями за пределами Республики Казахстан;

10) в графе J указывается сумма налогооблагаемого дохода от деятельности через постоянное учреждение в иностранном государстве, исчисленного по законодательству Республики Казахстан;

11) в графе K указываются суммы подоходного налога c доходов из источников в иностранных государствах, подлежащие зачету при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан в соответствии с положениями статьи 223 Налогового кодекса.

Графы с A по G заполняются в соответствии со статьей 224 Налогового кодекса. Графы с А по E, с H по J заполняются в соответствии со статьями
221**,** 222 Налогового кодекса. Графы с А по E, H, J, K заполняются в соответствии со статьей 223 Налогового кодекса.

Итоговое значение графы G переносится в строку 100.00.026 I.

Итоговое значение графы K переносится в строку 100.00.036 I.

Глава 8. Составление формы 100.06 - Об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению корпоративного подоходного налога по видам деятельности, по которым предусмотрено ведение раздельного учета

34. Данная форма предназначена для отражения информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению корпоративного подоходного налога по видам деятельности, в отношении которых предусмотрено ведение раздельного учета в соответствии со статьей 58 и (или) пунктом 4 статьи 448 Налогового кодекса.

Заполнение данной формы осуществляется:

1. отдельно по каждому признаку видов деятельности;
2. в случае осуществления деятельности по договору доверительного управления, в соответствии с которым на доверительного управляющего возложены обязательства по исчислению, уплате и представлению налоговой отчетности по корпоративному подоходному налогу - отдельно по налоговому обязательству доверительного управляющего по договору доверительного управления и по налоговому обязательству учредителя доверительного управленияпо договору доверительного управления.

При этом налогоплательщик может заполнить минимум два экземпляра формы 100.06 и максимум четыре экземпляра формы 100.06.

В строке 3 отмечается ячейка, соответствующая видам деятельности, по которым осуществляется ведение раздельного учета:

признак 1 - виды деятельности, на которые распространяется специальный налоговый режим в соответствии со статьями
448 - 452 Налогового кодекса с исчислением корпоративного подоходного налога по ставке, предусмотренной пунктом 1 статьи 147 Налогового кодекса;

признак 2 - виды деятельности, на которые распространяется специальный налоговый режим в соответствии со статьями
448 - 452 Налогового кодекса с исчислением корпоративного подоходного налога по ставке, предусмотренной пунктом 2 статьи 147 Налогового кодекса;

признак 3 - виды деятельности, доходы от осуществления которых подлежат обложению корпоративным подоходным налогом в общеустановленном порядке по ставке, предусмотренной пунктом 1 статьи
147 Налогового кодекса;

признак 4 - виды деятельности, доходы от осуществления которых подлежат обложению корпоративным подоходным налогом в общеустановленном порядке по ставке, предусмотренной пунктом 2 статьи
147 Налогового кодекса.

35. В разделе «Показатели»:

1) в строке 100.06.001 указывается совокупный годовой доход;

в строке 100.06.001 I указывается доход от реализации, определяемый в соответствии со статьей 86 Налогового кодекса;

2) в строке 100.06.002 указывается сумма корректировки совокупного годового дохода, осуществляемой в соответствии с пунктом 1 статьи
99 Налогового кодекса;

3) в строке 100.06.003 указывается сумма корректировки совокупного годового дохода, осуществляемой в соответствии с пунктом 2 статьи
99 Налогового кодекса;

4) в строке 100.06.004 указывается совокупный годовой доход с учетом корректировок, определяемый как разница строк 100.06.001 и 100.06.002, увеличенная на строку 100.06.003 (в случае, если значение данной строки положительное) или уменьшенная на строку 100.06.003 (в случае, если значение данной строки отрицательное) (100.06.001 - 100.06.002) + (-) 100.06.003);

5) в строке 100.06.005 указывается общая сумма расходов, подлежащая отнесению на вычеты;

в строке 100.06.005 I указывается себестоимость реализованных (использованных) товаров, приобретенных и безвозмездно полученных работ, услуг, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 100 Налогового кодекса;

в строке 100.06.005 II указывается сумма вычетов по фиксированным активам и арендованным основным средствам, определяемая в соответствии со статьями 116 - 122 Налогового кодекса;

6) в строке 100.06.006 указывается сумма корректировок доходов, производимых в соответствии со статьями 131, 132 Налогового кодекса;

7) в строке 100.06.007 указывается сумма корректировок вычетов, производимых в соответствии со статьями 131, 132 Налогового кодекса;

8) в строке 100.06.008 указывается сумма корректировок доходов, производимых в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;

9) в строке 100.06.009 указывается сумма корректировок вычетов, производимых в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;

10) в строке 100.06.010 указывается налогооблагаемый доход (убыток). Определяется как 100.06.004 - 100.06.005 + 100.06.006 - 100.06.007 + 100.06.008 - 100.06.009;

11) в строке 100.06.011 указывается сумма доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан. Строка 100.06.011 носит справочный характер. Данная строка включает в себя также строку 100.06.011 I:

в строке 100.06.011 I указываются доходы, полученные в стране с льготным налогообложением, определяемые в соответствии со статьей
224 Налогового кодекса;

12) в строке 100.06.012 указывается сумма дохода, подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами согласно пункту 5 статьи 2 Налогового кодекса;

13) в строке 100.06.013 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка) с учетом особенностей международного налогообложения. При этом сумма, указанная в строке 100.06.011 I, подлежит включению в налогооблагаемый доход, а в случае отсутствия налогооблагаемого дохода уменьшает убыток резидента Республики Казахстан. Строка 100.06.013 определяется как сумма строк 100.06.010 и 100.06.0011 I за минусом строки 100.06.012 (100.06.010 + 100.06.011 I - 100.06.012);

14) в строке 100.06.014 указывается убыток, подлежащий переносу в соответствии с пунктом 1 статьи 137 Налогового кодекса. Данная строка заполняется с учетом строки 100.02.008 I;

15) в строке 100.06.015 указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 133 Налогового кодекса;

16) в строке 100.06.016 указывается налогооблагаемый доход с учетом уменьшения, исчисленный в соответствии со статьей 133 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 100.06.013 и 100.06.015 (100.06.013 - 100.06.015). В случае, если строка 100.06.015 больше строки 100.06.013, в строке 100.06.016 указывается ноль;

17) в строке 100.06.017 указываются убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов;

18) в строке 100.06.018 указывается налогооблагаемый доход с учетом перенесенных убытков. Заполняется в случае, если в строке 100.06.016 отражено положительное значение. Данная строка определяется как разница строк 100.06.016 и 100.06.017 (100.06.016 - 100.06.017). Если строка 100.06.017 больше строки 100.06.016, в строке 100.06.018 указывается ноль;

19) в строке 100.06.019 указывается ставка корпоративного подоходного налога в соответствии со статьей 147 Налогового кодекса в процентах;

20) в строке 100.06.020 указывается сумма корпоративного подоходного налога с налогооблагаемого дохода, которая определяется как произведение строк 100.06.018 и 100.06.019 (100.06.018 x 100.06.019);

21) в строке 100.06.021 указывается сумма исчисленного корпоративного подоходного налога за налоговый период в соответствии с пунктом 1 статьи 139 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 100.06.020, 100.06.021 I, 100.06.021 II, 100.06.021 III, 100.06.021 IV, 100.06.021 V (100.06.020 - 100.06.021 I - 100.06.021 II - 100.06.021 III - 100.06.021 IV - 100.06.021 V). Если полученная разница меньше ноля, то в строке 100.06.021 указывается ноль;

в строке 100.06.021 I указывается сумма уплаченных за пределами Республики Казахстан налогов на доходы или идентичного вида подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан, которая зачитывается при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан в соответствии со статьей 223 Налогового кодекса;

в строке 100.06.021 II указывается сумма корпоративного подоходного налога, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде выигрыша, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 139 Налогового кодекса уменьшает сумму корпоративного подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет;

в строке 100.06.021 III указывается сумма корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, и перенесенная из предыдущих налоговых периодов в соответствии с пунктом
3 статьи 139 Налогового кодекса;

в строке 100.06.021 IV указывается сумма корпоративного подоходного налога, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 139 Налогового кодекса уменьшает сумму корпоративного подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет;

в строке 100.06.021 V указывается сумма корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты дохода в соответствии со статьей 200 Налогового кодекса;

22) в строке 100.06.022 указывается сумма исчисленного корпоративного подоходного налога за налоговый период с учетом уменьшения налогового обязательства. Определяется как 100.06.021 - 100.06.022 I:

в строке 100.06.022 I указывается сумма уменьшения корпоративного подоходного налога за налоговый период в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан;

23) в строке 100.06.023 указывается чистый доход юридического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение в соответствии с пунктом 1 статьи 199 Налогового кодекса. Данная строка определяется как разница строк 100.06.018 и 100.06.020 (100.06.018 - 100.06.020);

24) в строке 100.06.024 указывается сумма корпоративного подоходного налога на чистый доход:

в строке 100.06.024 I указывается сумма корпоративного подоходного налога на чистый доход, исчисленного в соответствии с пунктом 1 статьи
199 Налогового кодекса, за исключением суммы корпоративного подоходного налога, на которую осуществляется зачет в соответствии с пунктами 2 и
3 статьи 139 Налогового кодекса и статьи 223 Налогового кодекса, по ставке
15 процентов (100.06.023 х 15%). При этом в случае соблюдения условий, предусмотренных пунктом 1-1 статьи 198 Налогового кодекса, юридическое лицо-нерезидент, осуществляющее деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, уменьшает сумму исчисленного корпоративного подоходного налога на чистый доход на 100 процентов;

в строке 100.06.024 II указывается сумма корпоративного подоходного налога на чистый доход, исчисленная в соответствии со статьей 214 Налогового кодекса по ставке, предусмотренной международным договором. Если налогоплательщиком применяются положения международного договора в отношении корпоративного подоходного налога на чистый доход, указывается ставка корпоративного подоходного налога на чистый доход;

строка 100.06.024 III заполняется в случае, если заполнена строка 100.06.024 II. В данной строке указывается код страны согласно пункту
43 настоящих Правил, с которой Республикой Казахстан заключен международный договор;

строка 100.06.024 IV заполняется в случае, если заполнена строка 100.06.024 II. В данной строке указывается наименование международного договора;

строка 100.06.024 V указывается сумма уменьшения корпоративного подоходного налога на чистый доход за налоговый период в соответствии с пунктом 1-1 статьи 198 Налогового кодекса. Данная строка определяется как произведение суммы из строки 100.06.023 и 15 процентов (100.06.023 x 15 %);

25) в строке 100.06.025 указывается итоговая сумма исчисленного корпоративного подоходного налога. Данная строка определяется как 100.06.022 + 100.06.024 I + 100.06.024 II.

Глава 9. Составление формы 100.07 - Сведения о компонентах годовой финансовой отчетности

36. Данная форма составляется налогоплательщиком (за исключением недропользователей, указанных в абзаце четвертом пункта 1 настоящих Правил) на основании данных бухгалтерского учета, подготовленных за отчетный налоговый период в соответствии с международными стандартами и законодательством Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

**Глава 10. Составление формы 100.08** – **Активы, полученные от юридического лица - нерезидента для обеспечения вспомогательной и (или) подготовительной деятельности филиала или представительства, не приводящей к образованию постоянного учреждения в соответствии с международным договором или пунктом 4 статьи 191 Налогового кодекса**

37. Данная форма предназначена для отражения поступления и расходования активов, полученных от юридического лица - нерезидента для обеспечения вспомогательной и подготовительной деятельности филиала или представительства, не приводящей к образованию постоянного учреждения в соответствии с международным договором или пунктом 4 статьи
191 Налогового кодекса.

38. В разделе «Общая информация»:

1) в графе 1 указывается бизнес-идентификационный номер филиала, представительства, через которое осуществляет деятельность юридическое лицо – нерезидент в Республике Казахстан;

2) в графе 2 указывается налоговый период, за который предоставляется налоговая отчетность.

39. В разделе «Активы»:

1. в строке 100.08.01 указывается остаток неиспользованных активов путем переноса данных из строки 100.08.004 формы налоговой отчетности 100.08 за предыдущий налоговый период;
2. в строке 100.08.002 указывается сумма активов, полученных от юридического лица-нерезидента для обеспечения вспомогательной и (или) подготовительной деятельности филиала или представительства, в том числе:
3. в строке 100.08.002 А сумма денежных средств;
4. в строке 100.08.002 В стоимость основных средств;
5. в строке 100.08.002 С стоимость нематериальных активов;
6. в строке 100.08.002 D стоимость прочих активов.

40. В разделе «Расходы по активам»:

1) в строке 100.08.003 указывается сумма использованых активов, полученных от юридического лица-нерезидента для обеспечения вспомогательной и (или) подготовительной деятельности филиала или представительства, в том числе:

2) в строке 100.08.003 А расходы на оплату труда;

3) в строке 100.08.003 В расходы на арендную плату;

4) в строке 100.08.003 С расходы на приобретение основных средств;

5) в строке 100.08.003 D расходы на приобретение нематериальных активов;

6) в строке 100.08.003 E расходы на приобретение других товаров;

7) в строке 100.08.003 F указываются прочие расходы;

8) в строке 100.08.004 указываются остаток неиспользованных активов, который определяется по следующей формуле: строка 100.08.001+строка 100.08.002- строка 100.08.003.

Глава 11. Коды видов доходов, валют, стран, международных соглашений

41. При заполнении декларации использовать следующую кодировку видов доходов:

1) доходы из источников в Республике Казахстан:

1010 - доходы от реализации товаров на территории Республики Казахстан;

1011 - доходы от реализации товаров, находящихся в Республике Казахстан, за ее пределы в рамках осуществления внешнеторговой деятельности;

1020 - доходы от выполнения работ, оказания услуг в Республике Казахстан;

1021- доходы от оказания управленческих, финансовых (за исключением услуг по страхованию и (или) перестрахованию), консультационных, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите прав и законных интересов в судах, арбитраже или третейском суде, а также нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан;

1030 - доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, определяемом Правительством Республики Казахстан в соответствии со статьей 224 Налогового кодекса, от выполнения работ, оказания услуг независимо от места их фактического выполнения, оказания, а также иные доходы, установленные статьей 192 Налогового кодекса;

1040 - доходы от прироста стоимости при реализации находящегося на территории Республики Казахстан имущества, права на которое или сделки по которому подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан;

1041 - доходы от прироста стоимости при реализации находящегося на территории Республики Казахстан имущества, подлежащего государственной регистрации в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан;

1042 - доходы от прироста стоимости при реализации ценных бумаг, выпущенных резидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-резидента, консорциума, расположенного в Республике Казахстан;

1043 - доходы от прироста стоимости при реализации акций, выпущенных нерезидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-нерезидента, консорциума, если 50 и более процентов стоимости таких акций, долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан;

1050 - доходы от уступки прав требования долга резиденту - для налогоплательщика, уступившего право требования;

1051 - доходы от уступки прав требования долга нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, - для налогоплательщика, уступившего право требования;

1060 - доходы от уступки прав требования долга у резидента - для налогоплательщика, приобретающего право требования;

1061 - доходы от уступки прав требования долга у нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, - для налогоплательщика, приобретающего право требования;

1070 - неустойка (штраф, пеня) и другие виды санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов;

1080 - доходы в форме дивидендов, поступающих от юридического лица - резидента;

1081 - доходы в форме дивидендов, поступающих от паевых инвестиционных фондов, созданных в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан;

1090 - доходы, полученные по акту об учреждении доверительного управления имуществом от доверительного управляющего-резидента, на которого не возложено исполнение налогового обязательства в Республике Казахстан за нерезидента, являющегося учредителем доверительного управления по договору доверительного управления имуществом или выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления;

1100 - доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам;

1101 - доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитента;

1120 - доходы в форме роялти;

1130 - доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в Республике Казахстан;

1140 - доходы, получаемые от недвижимого имущества, находящегося в Республике Казахстан;

1150 - доходы в форме страховых премий, выплачиваемых по договорам страхования, возникающих в Республике Казахстан;

1151 - доходы в форме страховых премий, выплачиваемых по договорам перестрахования рисков, возникающих в Республике Казахстан;

1160 - доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках;

1161 - доходы от оказания транспортных услуг внутри Республики Казахстан;

1162 -доход в виде платежа за простой судна под погрузочно-разгрузочными операциями сверх сталийного времени, предусмотренного в договоре (контракте) морской перевозки;

1170 - доходы, получаемые от эксплуатации трубопроводов, линий электропередачи, линий оптико-волоконной связи, находящихся на территории Республики Казахстан;

1180 - доходы физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (контракту), заключенному с резидентом, являющимся работодателем;

1181 - доходы физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (контракту), заключенному с нерезидентом, являющимся работодателем;

1190 - гонорары руководителя и (или) иные выплаты членам органа управления (совета директоров или иного органа), получаемые указанными лицами в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей в отношении резидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;

1200 - надбавки физического лица-нерезидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием в Республике Казахстан резидентом, являющимся работодателем;

1201 - надбавки физического лица-нерезидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием в Республике Казахстан нерезидентом, являющимся работодателем;

1210 - доходы физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от работодателя;

1211 - доходы физического лица-нерезидента в виде материальной выгоды, полученной от лица, не являющегося работодателем;

1220 - пенсионные выплаты, осуществляемые едиными накопительными пенсионными фондами-резидентами;

1230 - доходы, выплачиваемые работнику культуры и искусства: артисту театра, кино, радио, телевидения, музыканту, художнику, спортсмену, - от деятельности в Республике Казахстан независимо от того, как и кому осуществляются выплаты;

1240 - выигрыши, выплачиваемые резидентом;

1241 - выигрыши, выплачиваемые нерезидентом, имеющим постоянное учреждение в Республике Казахстан, если выплата выигрыша связана с деятельностью такого постоянного учреждения;

1250 - доходы, получаемые от оказания независимых личных (профессиональных) услуг в Республике Казахстан;

1260 - доходы в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, в том числе работ, услуг, за исключением безвозмездно полученного имущества физическим лицом-нерезидентом от физического лица-резидента;

1270 - доходы по производным финансовым инструментам;

1280 - доходы от списания обязательств;

1290 - доходы по сомнительным обязательствам;

1300 - доходы от снижения размеров созданных провизий (резервов) банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций на основании лицензии;

1310 - доходы от снижения страховых резервов, созданных страховыми, перестраховочными организациями по договорам страхования, перестрахования;

1320 - доход от уступки права требования;

1330 - доходы, полученные за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность;

1340 - доходы от выбытия фиксированных активов;

1350 - доходы от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей;

1360 - доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений;

1370 - доходы от осуществления совместной деятельности;

1380 - присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты;

1390 - полученные компенсации по ранее произведенным вычетам;

1400 - доход в виде безвозмездно полученного имущества;

1410 - дивиденды;

1420 - вознаграждение по депозиту, долговой ценной бумаге, векселю, исламскому арендному сертификату;

1430 - превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы. Сумма курсовой разницы определяется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

1440 - выигрыши;

1450 - доходы, полученные при эксплуатации объектов социальной сферы;

1460 - доходы от продажи предприятия как имущественного комплекса;

1470 - чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления по договору доверительного управления либо выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления;

1480 - доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке;

1490 - другие доходы, не указанные в кодах 1010 - 1480.

42. 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» (далее - решение);

43. При заполнении кода страны необходимо использовать кодировку стран в соответствии с приложением 22 «Классификатор стран мира» к решению.

44. При заполнении Декларации необходимо использовать следующую кодировку видов международных договоров (соглашений):

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

02 - Учредительный договор Исламского Банка Развития;

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

04 - Учредительный договор Азиатского банка развития;

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

06 - Соглашение о финансовом сотрудничестве;

07 - Меморандум о взаимопонимании;

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

09 - Соглашение Международного банка реконструкции и развития;

10 - Соглашение Международного валютного фонда;

11 - Соглашение Международной финансовой корпорации;

12 - Конвенция об урегулировании инвестиционных споров;

13 - Соглашение об учреждении Европейского банка реконструкции и развития;

14 - Венская конвенция о дипломатических сношениях;

15 - Договор по созданию Университета Центральной Азии;

16 - Конвенция об учреждении Многостороннего агентства по гарантиям инвестиций;

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

18 - Соглашение о воздушном сообщении;

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

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

21 - Конвенция о привилегиях и иммунитетах Евразийского экономического сообщества;

22 - Иные международные договоры (соглашения, конвенции).