Приложение 71

к приказу Министра финансов

Республики Казахстан

от «12» февраля 2018 года № 166

Правила
составления налоговой отчетности «Декларация для
налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета
(форма 912.00)»

Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности «Декларация для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета (форма 912.00)» (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет»
(Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности «Декларация для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета»
(далее – Декларация). Декларация составляется индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами-резидентами.
2. Декларация состоит из самой декларации (форма 912.00), приложений к ней (формы с 912.01 по 912.02), 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.

1. Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.
2. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени, отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

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

3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

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

Глава 2. **Пояснение по заполнению** декларации (форма 912.00)

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

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

2) Фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика – фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами или индивидуального предпринимателя;

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

4) организационно-правовая форма налогоплательщика;

5) вид декларации.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

6) номер и дата уведомления.

Строки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

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

8) количество представленных приложений в соответствующей ячейке.

1. В разделе «Совокупный годовой доход»:

1) в строке 912.00.001 указывается сумма дохода от реализации, определяемая в соответствии со статьями 690 и 691 Налогового кодекса;

2) в строке 912.00.002 указывается сумма дохода от прироста стоимости;

3) в строке 912.00.003 указывается сумма прочих доходов налогоплательщика, включаемых в совокупный годовой доход в соответствии с Налоговым кодексом;

4) в строке 912.00.004 указывается общая сумма совокупного годового дохода. Определяется как 912.00.001 + 912.00.002 + 912.00.003.

1. В разделе «Вычеты»:

1) в строке 912.00.005 указывается себестоимость реализованных (использованных) товаров относимые на вычеты в соответствии с
подпунктом 1) пункта 2 статьи 692 Налогового кодекса. Определяется как 912.00.005 I – 912.00.005 II + 912.00.005 III + 912.00.005 IV + 912.00.005 V – 912.00.005 VI – 912.00.005 VII;

в строке 912.00.005 I указывается балансовая стоимость товаров на начало налогового периода. Указанная строка заполняется согласно данным, определенным по бухгалтерскому балансу на начало налогового периода.
У налогоплательщика, представляющего свою первоначальную декларацию, товары на начало налогового периода могут отсутствовать;

строка 912.00.005 II заполняется согласно данным бухгалтерского баланса на конец налогового периода. В ликвидационной декларации, представляемой налогоплательщиком в течение налогового периода, строка 912.00.005 II заполняется на основании данных ликвидационного баланса;

в строке 912.00.005 III указывается стоимость поступивших в течение налогового периода товаров, в том числе приобретенных, полученных безвозмездно, в результате реорганизации путем присоединения, в качестве вклада в уставный капитал, а также поступивших по иным основаниям;

в строке 912.00.005 IV указывается сумма расходов по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам, относимые на вычеты;

в строке 912.00.005 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 912.00.005 VI 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;

в строке 912.00.005 VII указываются расходы на приобретение товаров, не относимые на вычеты;

2) в строке 912.00.006 указывается сумма компенсаций при служебных командировках, в соответствии с подпунктом 4) пункта 2 статьи 692 Налогового кодекса;

3) в строке 912.00.007 указывается сумма вычета по налогам и другим обязательным платежам в бюджет в соответствии с подпунктом 3 пункта 2 статьи 692 Налогового кодекса;

4) в строке 912.00.008 указывается сумма налоговых вычетов индивидуального предпринимателя, в соответствии со статьей 342 Налогового кодекса, если он не применил их как физическое лицо, в том числе у налогового агента;

в строке 912.00.008 I указывается налоговый вычет в виде обязательных пенсионных взносов – в размере, установленном законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении;

в строке 912.00.008 II указывается налоговый вычет по взносам на обязательное социальное медицинское страхование;

в строке 912.00.008 III указываются стандартные налоговые вычеты, предусмотренные статьей 346 Налогового кодекса;

в строке 912.00.008 IV указывается налоговый вычет для многодетных семей;

в строке 912.00.008 V указываются прочие налоговые вычеты, которые включают в себя: налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам, налоговый вычет на обучение, налоговый вычет на медицину, налоговый вычет по вознаграждениям;

5) в строке 912.00.009 указывается общая сумма вычетов, без учета фиксированных вычетов, определенная как сумма строк с 912.00.005 по 912.00.008;

6) в строке 912.00.010 указывается удельный вес вычетов из совокупного годового дохода (%), определяемый по формуле: (912.00.009/(912.00.004 + 912.00.014 I)) х 100;

7) в строке 912.00.011 указывается % фиксированного вычета, в пределах установленных статьей 693 Налогового кодекса;

8) в строке 912.00.012 указывается сумма фиксированного вычета определяемая по формуле: ((912.00.004 + 912.00.014 I) х 912.00.011)/100);

9) в строке 912.00.013 указывается общая сумма вычетов, с учетом фиксированных вычетов (912.00.09 + 912.00.012).

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

в строке 912.00.014 указывается сумма корректировок доходов и вычетов, определяемая в соответствии со статьей 691Налогового кодекса. Определяется как разница строк 912.00.014 I и 912.00.014 II (912.00.014 I – 912.00.014 II);

в строке 912.00.014 I указывается сумма корректировки доходов, определяемая в соответствии со статьей 691 Налогового кодекса;

в строке 912.00.014 II указывается сумма корректировки вычетов, определяемая в соответствии с пунктом 7 статьи 692 Налогового кодекса.

1. В разделе «Расчет налогооблагаемого дохода»:

1) в строке 912.00.015 указывается налогооблагаемый доход (убыток). Определяется как 912.00.004 – 912.00.013 + 912.00.014;

2) в строке 912.00.016 указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 694 Налогового кодекса;

3) в строке 912.00.017 указывается налогооблагаемый доход с учетом уменьшения, исчисленного в соответствии со статьей 694 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 912.00.015 и 912.00.016 (912.00.015 – 912.00.016). В случае, если строка 912.00.016 больше строки 912.00.015, в строке 912.00.017 указывается ноль.

1. В разделе «Расчет налогового обязательства для юридических лиц»:

1) в строке 912.00.018 указывается ставка корпоративного подоходного налога (далее – КПН) в соответствии со статьей 313 Налогового кодекса в процентах. В случае, если налогоплательщик использует одновременно ставки в размере 20 и 10 процентов, то строка 912.00.018 не заполняется;

2) в строке 912.00.019 указывается сумма КПН с налогооблагаемого дохода. Определяется как произведение строк 912.00.017 и 912.00.018 (912.00.017 x 912.00.018). В случае, если налогоплательщик использует одновременно ставки в размере 20 и 10 процентов, то в строке 912.00.019 указывается сумма КПН, определенная на основе данных раздельного налогового учета;

3) в строке 912.00.020 указывается сумма исчисленного КПН за налоговый период в соответствии со статьей 695 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 912.00.019, 912.00.020 I, 912.00.020 II, 912.00.020 III и 912.00.020 IV (912.00.019 – 912.00.020 I – 912.00.020 II – 912.00.020 III – 912.00.020 IV). Если полученная разница меньше ноля, то в строке 912.00.020 указывается ноль:

в строке 912.00.020 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 КПН в Республике Казахстан в соответствии со статьей 303 Налогового кодекса;

в строке 912.00.020 II указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде выигрыша, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет;

в строке 912.00.020 III указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, дивидендов, и перенесенная из предыдущих налоговых периодов в соответствии с пунктом 3 статьи 302 Налогового кодекса;

в строке 912.00.020 IV указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, дивидендов, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет.

1. В разделе «Расчет налогового обязательства для индивидуальных предпринимателей»:

1) в строке 912.00.021 указывается ставка индивидуального подоходного налога (далее – ИПН) в соответствии с пунктом 1 статьи 320 Налогового кодекса в процентах;

2) в строке 912.00.022 указывается сумма исчисленного ИПН за налоговый период в соответствии со статьей 696 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 912.00.017 и 912.00.021 (912.00.017 x 912.00.021);

3) в строке 910.00.023 указывается БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов по месту нахождения индивидуального предпринимателя.

При этом местом нахождения индивидуального предпринимателя признается место преимущественного осуществления деятельности индивидуального предпринимателя, заявленное при постановке на регистрационный учет в органе государственных доходов в качестве индивидуального предпринимателя.

1. В разделе «Ответственность налогоплательщика»:

1) в поле «Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (Руководителя)» указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя);

2) дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту регистрации налогоплательщика;

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

5) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

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

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 912.01 – Расходы налогоплательщиков, не являющихся плательщиками НДС, по реализованным товарам

1. Данная форма заполняется лицами, не являющимися плательщиками налога на добавленную стоимость. В форме отражаются сведения по приобретенным товарам.
2. В разделе «Расходы»:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе B указывается ИИН (БИН) налогоплательщика-контрагента;

3) в графе C указывается код страны резидентства нерезидента-контрагента. При заполнении кода страны используется кодировка стран в соответствии с приложением 22 «Классификатор стран мира» к решению 378;

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 стоимость приобретенных товаров.

**Глава 4. Пояснение по заполнению формы 912.02 - Об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению корпоративного подоходного налога по видам деятельности, по которым предусмотрено ведение раздельного учета (форма 912.02)**

1. 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 предусмотрены разные ставки в соответствии
с пунктами 1 и 2 статьи 313 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 максимум два экземпляра формы 912.02.

В строке 3 отмечается ячейка, соответствующая видам деятельности, по которым предусмотрены разные ставки:

признак 1 – виды деятельности, на которые распространяется специальный налоговый режим в соответствии со
статьями 690, 691, 692, 693, 694, 695 и 696 Налогового кодекса с исчислением корпоративного подоходного налога по ставке, предусмотренной пунктом 1 статьи 313 Налогового кодекса;

признак 2 – виды деятельности, на которые распространяется специальный налоговый режим в соответствии со
статьями 690, 691, 692, 693, 694, 695 и 696Налогового кодекса с исчислением корпоративного подоходного налога по ставке, предусмотренной пунктом 2 статьи 313 Налогового кодекса.

1. В разделе «Показатели»:

1) в строке 912.02.001 указывается совокупный годовой доход;

в строке 912.02.001 I указывается доход от реализации, определяемый в соответствии со статьями 690 и 691 Налогового кодекса;

2) в строке 912.02.002 указывается общая сумма вычетов, без учета фиксированных вычетов;

в строке 912.02.002 I указывается себестоимость реализованных (использованных) товаров относимые на вычеты в соответствии с подпунктом 1) пункта 2 статьи 692 Налогового кодекса;

3) в строке 912.02.003 указывается удельный вес вычетов из совокупного годового дохода (%) определяемая по формуле: (912.02.002/(912.02.001 + 912.02.007 I)) х 100);

4) в строке 912.02.004 указывается % фиксированного вычета, в пределах установленных статьей 693 Налогового кодекса;

5) в строке 912.02.005 указывается сумма фиксированного вычета определяемая по формуле: ((912.02.001 + 912.02.007 I) х 912.02.004)/100).

При этом общая сумма расходов, относимых на вычеты, при применении фиксированного вычета, по формам 912.02, не должна превышать 70 процентов от суммы общего совокупного годового дохода с учетом корректировок, предусмотренных пунктом 4 статьи 691 Налогового Кодекса.

К примеру,

1. по виду деятельности, на которые распространяется специальный налоговый режим в соответствии со статьями 690, 691, 692, 693, 694, 695 и 696 Налогового кодекса с исчислением корпоративного подоходного налога по ставке, предусмотренной пунктом 1 статьи 313 Налогового кодекса:

– совокупный годовой доход с учетом корректировок, предусмотренных пунктом 4 статьи 691 Налогового Кодекса – 40 млн. тенге;

– сумма вычетов – 30 млн. тенге (75 % от совокупного годового дохода);

– фиксированный вычет не применяется.

2. По виду деятельности, на которые распространяется специальный налоговый режим в соответствии со статьями 690, 691, 692, 693, 694, 695 и 696 Налогового кодекса с исчислением корпоративного подоходного налога по ставке, предусмотренной пунктом 2 статьи 313 Налогового кодекса:

– совокупный годовой доход с учетом корректировок, предусмотренных пунктом 4 статьи 691 Налогового Кодекса – 60 млн. тенге;

– сумма вычетов – 30 млн. тенге (50 % от совокупного годового дохода);

– при этом сумма фиксированного вычета составит не более 10 млн. тенге (вычеты =30 млн. тенге + 30 млн. тенге/совокупный годовой доход с учетом корректировок = 40 млн. тенге + 60 млн. тенге\*100, должно быть меньше или равно 70);

6) в строке 912.02.006 указывается общая сумма вычетов, с учетом фиксированных вычетов (912.02.002+912.02.005);

7) в строке 912.02.007 указывается сумма корректировок доходов и вычетов, определяемая в соответствии со статьей 691 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 912.02.007 I и 912.02.007 II (912.02.007 I – 912.02.007 II):

в строке 912.02.007 I указывается сумма корректировки доходов, определяемая в соответствии со статьей 691 Налогового кодекса;

в строке 912.02.007 II указывается сумма корректировки вычетов, определяемая в соответствии с пунктом 7 статьи 692 Налогового кодекса;

8) в строке 912.02.008 указывается налогооблагаемый доход (убыток). Определяется как 912.02.001 – 912.02.006 + 912.02.007;

9) в строке 912.02.009 указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 694 Налогового кодекса;

10) в строке 912.02.010 указывается налогооблагаемый доход с учетом уменьшения, исчисленного в соответствии со статьей 694 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 912.02.008 и 912.02.009 (912.02.008 – 912.02.009). В случае, если строка 912.02.009 больше строки 912.02.008, в строке 912.02.010 указывается ноль;

11) в строке 912.02.011 указывается ставка КПН в соответствии со статьей 313 Налогового кодекса в процентах;

12) в строке 912.02.012 указывается сумма КПН с налогооблагаемого дохода. Определяется как произведение строк 912.02.010 и 912.02.011 (912.02.010 x 912.02.011);

13) в строке 912.02.013 указывается сумма исчисленного корпоративного подоходного налога за налоговый период в соответствии со статьей 695 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 912.02.012, 912.02.013 I, 912.02.013 II, 912.02.013 III и 912.02.013 IV (912.02.012 – 912.02.013 I – 912.02.013 II – 912.02.013 III – 912.02.013 IV). Если полученная разница меньше ноля, то в строке 912.02.013 указывается ноль:

в строке 912.02.013 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 303 Налогового кодекса;

в строке 912.02.013 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 302 Налогового кодекса уменьшает сумму корпоративного подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет;

в строке 912.02.013 III указывается сумма корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, дивидендов, и перенесенная из предыдущих налоговых периодов в соответствии с пунктом 3 статьи 302 Налогового кодекса;

в строке 912.02.013 IV указывается сумма корпоративного подоходного налога, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, дивидендов, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму корпоративного подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет.