|  |
| --- |
| Приложение 15к приказу Первого заместителя Премьера-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстанот 20 января 2020 года № 39 |

Правила составления налоговой отчетности

(декларации) по корпоративному подоходному налогу (форма 180.00)

1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности (декларации) по корпоративному подоходному налогу (форма 180.00) (далее – Правила) разработаны в соответствии с пунктом 9 статьи 6 Конституционного закона Республики Казахстан от 7 декабря 2015 года «О Международном финансовом центре «Астана» (далее – Конституционный закон), Кодексом Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее – Налоговый кодекс), пунктом 12 Правил налогового администрирования и взаимодействия органов государственных доходов с органами и участниками Международного финансового центра «Астана» (далее – МФЦА) по вопросам налогообложения, утвержденных совместным приказом Управляющего МФЦА от 22 декабря 2017 года № 48 и Председателя Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан от 29 декабря 2017 года № 596, (далее – Правила налогового администрирования) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности (декларации) по корпоративному подоходному налогу (далее – декларация), предназначенной для декларирования доходов, освобождаемых от обложения корпоративным подоходным налогом в соответствии с пунктами 3, 4 и 7 статьи 6 Конституционного закона. Декларация составляется юридическими лицами-резидентами, юридическими лицами-нерезидентами, осуществляющими деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, при одновременном соблюдении следующих условий:

1) являются участниками МФЦА, прошедшими государственную регистрацию и осуществляющими деятельность в Республике Казахстан только на территории МФЦА;

2) получают исключительно доходы, освобождаемые в соответствии с пунктами 3, 4 и 7 статьи 6 Конституционного закона;

3) не являются доверительными управляющими в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса.

1. При составлении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.
2. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.
3. В Правилах применяются следующие арифметические знаки: «+» – плюс, «–» – минус, «х» – умножение, «/» – деление, «=» – равно.
4. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком «–» в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации.
5. 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 либо его представителем на бумажном носителе на казахском и (или) русском и (или) английском языках в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса и пунктом 7 Правил налогового администрирования.
2. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой фамилии, имени и отчества (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) (далее – Ф.И.О.) и подписью работника органа государственных доходов (или иного уполномоченного работника), принявшего декларацию, и оттиском печати (штампа);

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

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

1. При заполнении кода валюты необходимо использовать кодировку валют 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 КТС № 378 ).
2. При заполнении кода страны необходимо использовать кодировку стран в соответствии с приложением 22 «Классификатор стран мира», утвержденным решением КТС № 378.
3. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2019г.
4. Пояснение по заполнению раздела «Общая информация о налогоплательщике»

1. В строке 1 указывается бизнес-идентификационный номер (далее – БИН) налогоплательщика.
2. В строке 2 указывается отчетный налоговый период (год), за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами).
3. В строке 3 указывается наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами.
4. В строке 4 указывается вид декларации с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в пункте 3 статьи 206 Налогового кодекса.
5. В строке 5 указываются номер и дата уведомления в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса.
6. Строка 6 отмечается налогоплательщиком, являющимся учредителем доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса.
7. В строке 7 указывается код валюты, в которой ведется налоговый учет и составлена декларация, согласно пункту 10 Правил.
8. В строке 8 указывается признак резидентства:

1) ячейка А отмечается налогоплательщиком-резидентом Республики Казахстан;

2) ячейка В отмечается налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан.

1. В строке 9 указываются реквизиты нерезидента в случае, если декларация составляется налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан:

1) в строке А указывается код страны резидентства нерезидента согласно пункту 11 Правил;

2) в строке В указывается номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента.

1. В строке 10 указывается наличие постоянного учреждения за пределами Республики Казахстан.

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

1. Пояснение по заполнению раздела «Доходы от оказания финансовых услуг, предусмотренных пунктом 3 статьи 6 Конституционного закона»
2. В строке 180.00.001 указывается сумма дохода от оказания банковских услуг исламского банка, определяемая в соответствии с подпунктом 1) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона.
3. В строке 180.00.002 указывается сумма дохода от оказания услуг перестрахования и страховых брокерских услуг, определяемая в соответствии с подпунктом 2) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона.
4. В строке 180.00.003 указывается сумма дохода от оказания услуг по инвестиционному управлению активами инвестиционных фондов, их учету и хранению, а также обеспечению выпуска, размещения, обращения, выкупа и погашения ценных бумаг инвестиционных фондов, определяемая в соответствии с подпунктом 3) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона.
5. В строке 180.00.004 указывается сумма дохода от оказания брокерских и (или) дилерских, андеррайтинговых услуг, определяемая в соответствии с подпунктом 4) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона.
6. В строке 180.00.005 указывается сумма дохода от оказания других финансовых услуг, определяемых актами МФЦА, определяемая в соответствии с подпунктом 5) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона.
7. В строке 180.00.006 указывается общая сумма доходов от оказания финансовых услуг, указанных в пункте 3 статьи 6 Конституционного закона. Определяется как сумма показателей строк с 180.00.001 по 180.00.005.

1. Пояснение по заполнению раздела «Доходы от оказания сопутствующих услуг, предусмотренных пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона»
2. В строке 180.00.007 указывается сумма дохода от оказания юридических услуг, определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона.
3. В строке 180.00.008 указывается сумма дохода от оказания аудиторских услуг, определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона.
4. В строке 180.00.009 указывается сумма дохода от оказания бухгалтерских услуг, определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона.
5. В строке 180.00.010 указывается сумма дохода от оказания консалтинговых услуг, определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона.
6. В строке 180.00.011 указывается общая сумма доходов от оказания сопутствующих услуг, указанных в пункте 4 статьи 6 Конституционного закона. Определяется как сумма показателей строк с 180.00.007 по 180.00.010.
7. Пояснение по заполнению раздела «Доходы, освобождаемые от налогообложения согласно пункту 7 статьи 6 Конституционного закона»
8. В строке 180.00.012 указывается общая сумма доходов, освобождаемых от налогообложения согласно пункту 7 статьи 6 Конституционного закона.
9. Пояснение по заполнению раздела «Ответственность налогоплательщика»
10. В поле «Ф.И.О. руководителя налогоплательщика» указываются Ф.И.О. руководителя или соответствующего уполномоченного лица налогоплательщика.
11. В поле «подпись» ставится подпись руководителя или соответствующего уполномоченного лица налогоплательщика.
12. В поле «Дата подачи декларации» указывается дата представления декларации в Экспат-центр или почтовую или иную организацию связи.
13. В поле «Код органа государственных доходов» указывается код органа государственных доходов по месту регистрации налогоплательщика.
14. В поле «Место Печати» ставится печать налогоплательщика.
15. 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.
16. Дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса.
17. Входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов.
18. Дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.
19. Пункты 39, 40, 41 и 42 настоящей главы заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.