|  |
| --- |
| Приложение 25 к приказу |
| Министра финансов Республики Казахстанот 20 декабря 2020 года№ 1214 |

Приложение 98

к приказу Первого заместителя Премьера-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан

от 20 января 2020 года № 39

**Правила**

**составления налоговой отчетности «Декларация**

**для плательщиков единого земельного налога**

**(форма 920.00)»**

**Глава 1. Общие положения**

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности «Декларация для плательщиков единого земельного налога (форма 920.00)»
(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 налоговой отчетности «Декларация для плательщиков единого земельного налога» (далее – декларация), предназначенной для исчисления единого земельного
(далее – ЕЗН) и индивидуального подоходного налога (далее – ИПН), удерживаемого у источника выплаты, платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, а также социальных платежей. Декларация составляется налогоплательщиками, применяющими специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств.
2. Декларация состоит из самой декларации (форма 920.00) и приложений к ней (формы с 920.01 по 920.05), 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 в обязательном порядке 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:
3. 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);
4. 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 (налоговом агенте)» приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе «Общая информация о налогоплательщике» Декларации.

**Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 920.00)**

1. В разделе «Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте)» налогоплательщик (налоговый агент) указывает следующие данные:
2. индивидуальный идентификационный номер
(бизнес-идентификационный) номер (далее – ИИН (БИН)) налогоплательщика;

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

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

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

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

5) номер и дата уведомления. Ячейки А и В заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

6) отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса.

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

А – доверительный управляющий;

В – учредитель доверительного управления;

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

8) количество представленных приложений в соответствующей ячейке.

1. В разделе «Исчисление ЕЗН»:

1) в строке 920.00.001 указывается доход от реализации сельскохозяйственной продукции, продуктов переработки сельскохозяйственной продукции собственного производства, за исключением деятельности по производству, переработке и реализации подакцизных товаров за налоговый период по месту нахождения земельных участков;

2) в строке 920.00.002 указывается сумма корректировки размера дохода в соответствии с пунктом 6 статьи 703 Налогового кодекса, за налоговый период по месту нахождения земельных участков. Корректировкой признается увеличение размера дохода отчетного налогового периода или уменьшение размера дохода отчетного налогового периода в пределах суммы ранее признанного дохода;

3) в строке 920.00.003 указывается доход после корректировки за налоговый период по месту нахождения земельных участков, определяемая как сумма строк 920.00.001 и 920.00.002.

В строке 920.00.003 А указывается доход после корректировки, полученный с 1 января до 1 октября налогового периода;

4) в строке 920.00.004 указывается ставка единого земельного налога;

5) в строке 920.00.005 указывается сумма исчисленного единого земельного налога по месту нахождения пашен и пастбищ, естественных сенокосов и других земельных участков, имеющихся у крестьянского или фермерского хозяйства за налоговый период, определяемая как произведение строк 920.00.003 и 920.00.004.

6) в строке 920.00.006 А указывается сумма исчисленного ЕЗН с учетом корректировки, в соответствии с пунктом 3 статьи 704 Налогового кодекса, за период с 1 января до 1 октября налогового периода, и подлежащего уплате в бюджет по месту нахождения земельных участков, в срок не позднее 10 ноября текущего налогового периода.

В строке 920.00.006 В указывается сумма исчисленного ЕЗН с учетом корректировки, в соответствии с пунктом 3 статьи 704 Налогового кодекса, за период с 1 октября по 31 декабря налогового периода, и подлежащего уплате в бюджет по месту нахождения земельных участков, в срок не позднее 10 апреля налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом.

Согласно статье 57-4 Закона Республики Казахстан от 25 декабря
2017 года «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)»
(далее – Закон о введении), субъекты микро- и малого предпринимательства, применяющие специальные налоговые режимы и не осуществляющие отдельные виды деятельности, указанные в статье 57-4 данного Закона, освобождаются от уплаты налога на доходы на три года c 01 января 2020 года по 01 января 2023 года.

При этом в случае соответствия условиям применения положений статьи 57-4 Закона о введении, налогоплательщик вправе заменить исчисленную сумму налогов, подлежащих уплате в бюджет, на нулевой показатель.

7) в строке 920.00.007 указывается среднесписочная численность работников за каждый месяц налогового периода.

1. В разделе «Исчисление социальных платежей за главу и членов хозяйства, включая совершеннолетних»:

1) строки 920.00.008 I - 920.00.008 XII предназначены для отражения сумм доходов главы и членов хозяйства, с которых в соответствии с Законом об обязательном социальном страховании исчисляются социальные отчисления за каждый месяц налогового периода.

Строка 920.00.008 XIII предназначена для отражения итоговой суммы доходов главы и членов хозяйства, с которых исчисляются социальные отчисления, определяемая суммированием показателей строк 920.00.008 I - 920.00.008 XII за все месяцы налогового периода;

2) строки 920.00.009 I - 920.00.009 XII предназначены для отражения сумм социальных отчислений за главу и членов хозяйства, определяемых в соответствии с Законом об обязательном социальном страховании за каждый месяц налогового периода.

Итоговая сумма социальных отчислений за главу и членов хозяйства в строке «Итого за год», определяемая суммированием показателей строк
920.00.009 I - 920.00.009 XII за все месяцы налогового периода;

3) строки 920.00.010 I - 920.00.010 XII предназначены для отражения сумм доходов, начисленных главе и членам хозяйства, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан за каждый месяц налогового периода.

Итоговая сумма доходов, начисленных главе и членам хозяйства, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы в строке «Итого за год», определяемая суммированием показателей строк
920.00.010 I - 920.00.010 XII за все месяцы налогового периода;

4) строки 920.00.011 I - 920.00.011 XII предназначены для отражения сумм обязательных пенсионных взносов, исчисленных с выплаченных доходов главы и членов хозяйства, и подлежащих перечислению в накопительные пенсионные фонды в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан за каждый месяц налогового периода.

Итоговая сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с выплаченных доходов главы и членов хозяйства, и подлежащих перечислению в накопительные пенсионные фонды в строке «Итого за год», определяемая суммированием показателей строк 920.00.011 I - 920.00.011 XII за все месяцы налогового периода;

5) строки 920.00.012 I - 920.00.012 XII предназначены для отражения сумм взносов на обязательное социальное медицинское страхование за главу и членов хозяйства, и подлежащих перечислению в фонд социального медицинского страхования в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании за каждый месяц налогового периода.

Итоговая сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование за главу и членов хозяйства, и подлежащих перечислению в фонд социального медицинского страхования в строке «Итого за год», определяемая суммированием показателей строк 920.00.012 I - 920.00.012 XII за все месяцы налогового периода.

1. В разделе «Начисленные доходы физических лиц»:
2. строки 920.00.013 I - 920.00.013 XII предназначены для отражения суммы доходов, начисленных налоговым агентом физическим лицам, в том числе иностранцам и лицам без гражданства, за каждый месяц отчетного периода, в том числе, доходы, полученные работником от работодателя в денежной или натуральной форме, включая доходы, полученные в виде материальной выгоды, а также по заключенным с налоговым агентом в соответствии с законодательством Республики Казахстан договорам гражданско-правового характера, в том числе доходы, отраженные в статье 341 Налогового кодекса.

Строка 920.00.013 XIII «Итого за год» предназначена для отражения итоговой суммы доходов за отчетный период, определяемой как сумма
строк 920.00.013 I - 920.00.013 XII. Строка 920.00.013 XIII включает, в том числе, сумму строк 920.00.013 А и 920.00.013 Е.

Строка 920.00.013 А предназначена для отражения суммы доходов, начисленных работникам за отчетный период.

Строка 920.00.013 В предназначена для отражения суммы начисленных доходов в виде дивидендов за отчетный период;

Строка 920.00.013 С предназначена для отражения суммы начисленных доходов в виде выигрышей за отчетный период;

Строка 920.00.013 D предназначена для отражения суммы начисленных доходов в виде вознаграждения за отчетный период;

Строка 920.00.013 Е предназначена для отражения суммы начисленных доходов по договорам гражданско-правового характера предметом которых является оказание услуг, выполнение работ за отчетный период.

1. В разделе «Исчисление индивидуального подоходного налога и социальных платежей физических лиц»:

1) в строках с 920.00.014 I по 920.00.014 ХII указывается сумма ИПН, исчисленного с доходов граждан Республики Казахстан, выплаченных физическим лицам, и подлежащего перечислению в бюджет за каждый месяц отчетного периода.

Строка 920.00.014 ХIII предназначена для отражения итоговой суммы ИПН, исчисленного с доходов граждан Республики Казахстан за год, определяемая как сумма строк с 920.00.014 I по 920.00.014 ХII;

2) в строках с 920.00.015 I по 920.00.015 XII указывается сумма ИПН, исчисленного с доходов иностранцев и лиц без гражданства, выплаченных физическим лицам, и подлежащего перечислению в бюджет за каждый месяц отчетного периода.

Строка 920.00.015 ХIII предназначена для отражения итоговой суммы ИПН, исчисленного с доходов иностранцев и лиц без гражданства за год, определяемая как сумма строк с 920.00.015 I по 920.00.015 XII;

3) в строках с 920.00.016 I по 920.00.016 XII указывается сумма расходов работодателя, выплачиваемых физическим лицам в виде доходов за налоговый период в соответствии с [Законом](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/Z030000405_#z1) об обязательном социальном страховании, за каждый месяц отчетного периода.

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

В случае если объект исчисления социальных отчислений за календарный месяц менее минимального размера заработной платы, установленного Законом о республиканском бюджете и действующего на
1 января соответствующего финансового года, то социальные отчисления исчисляются, перечисляются исходя из минимального размера заработной платы.

Строка 920.00.016 ХIII предназначена для отражения итоговой суммы доходов физических лиц, с которых исчисляются социальные отчисления за год, определяемая как сумма строк с 920.00.016 I по 920.00.016 ХII;

4) в строках с 920.00.017 I по 920.00.017 XII указывается сумма социальных отчислений за каждый месяц отчетного периода.

Строка 920.00.017 ХIII предназначена для отражения итоговой суммы социальных отчислений за год, определяемая как сумма строк с 920.00.017 I по 920.00.017 ХII;

5) в строках с 920.00.018 І по 920.00.018 XII указывается сумма доходов, начисленных физическим лицам, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы за каждый месяц отчетного периода.

Строка 920.00.018 ХIII предназначена для отражения итоговой суммы доходов, начисленных физическим лицам, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы за год, определяемая как сумма строк с 920.00.018 І по 920.00.018 XII.

При этом ежемесячный доход, принимаемый для исчисления обязательных пенсионных взносов, не должен превышать 50-кратный минимальный размер заработной платы, установленный на соответствующий финансовый год Законом о республиканском бюджете;

6) в строках с 920.00.019 I по 920.00.019 XII указывается сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с выплаченных доходов физических лиц и подлежащих перечислению в единый накопительный пенсионный фонд за каждый месяц отчетного периода.

Строка 920.00.019 XIII предназначена для отражения итоговой суммы обязательных пенсионных взносов за год, определяемая как сумма строк с 920.00.019 I по 920.00.019 XII;

7) в строках с 920.00.020 I по 920.00.020 XII указывается сумма доходов, начисленных физическим лицам, с которых исчисляются (начисляются) обязательные профессиональные пенсионные взносы за каждый месяц отчетного периода в соответствии с [Законом](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/Z1300000105#z1) о пенсионном обеспечении.

Строка 920.00.020 XIII предназначена для отражения итоговой суммы доходов, начисленных физическим лицам, с которых исчисляются (начисляются) обязательные профессиональные пенсионные взносы за год в соответствии с [Законом](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/Z1300000105#z1) о пенсионном обеспечении, определяемая как сумма строк с 920.00.020 I по 920.00.020 XII;

8) в строках с 920.00.021 I по 920.00.021 XII указывается сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов за каждый месяц отчетного периода.

Строка 920.00.021 XIII предназначена для отражения итоговой суммы обязательных профессиональных пенсионных взносов за год, определяемая как сумма строк с 920.00.021 I по 920.00.021 XII;

9) в строках с 920.00.022 I по 920.00.022 XII указывается сумма доходов, принимаемые для исчисления взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с [Законом](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000405#z42) об обязательном социальном медицинском страховании, за каждый месяц отчетного периода.

Строка 920.00.022 XIII предназначена для отражения итоговой суммы доходов, принимаемые для исчисления взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с [Законом](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000405#z42) об обязательном социальном медицинском страховании за год, определяемая как сумма строк с 920.00.022 I по 920.00.022 XII;

10) в строках с 920.00.023 I по 920.00.023 XII указывается сумма взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование за физических лиц за каждый месяц отчетного периода в соответствии с [Законом](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/Z1500000405#z42) об обязательном социальном медицинском страховании.

Строка 920.00.023 XIII предназначена для отражения итоговой суммы взносов и отчислений на обязательное социальное медицинское страхование за физических лиц за год, определяемая как сумма строк с 920.00.023 I по 920.00.023 XII.

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

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

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

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

4) код органа государственных доходов по месту жительства физического лица.

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

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

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

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

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

Подпункты 5), 6), 7), 8) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.

**Глава 3. Пояснение по заполнению формы 920.01 – Единый земельный налог**

1. Форма 920.01 предназначена для отражения информации по каждому земельному участку:

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

имеющегося на праве вторичного землепользования.

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

1. Указываются сведения по земельным участкам, по которым в соответствии с пунктом 1 статьи 705 Налогового кодекса глава и (или) члены крестьянского или фермерского хозяйства, применяющего специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, не являются плательщиками земельного налога и (или) платы за пользование земельными участками.
2. в графе А строки указывается порядковый номер строки;
3. в графе B строки указывается кадастровый номер земельного участка согласно земельному законодательству Республики Казахстан;

3) в графе C строки указывается балл бонитета земельного участка;

4) в графе D строки указывается площадь пашни в гектарах;

5) в графе E строки указывается площадь пастбищ, естественных сенокосов и других земельных участков в гектарах;

6) в графе F строки отмечается ячейка по земельным участкам на праве вторичного землепользования.

**Глава 4. Пояснение по заполнению формы 920.02 – Исчисление налогов и социальных платежей по доходам физических лиц**

1. Данная форма предназначена для исчисления налога и социальных платежей с доходов физических лиц, облагаемых у источника выплаты, за исключением иностранцев и лиц без гражданства.
2. В разделе «Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)» – ИИН (БИН) налогоплательщика.
3. В разделе «Исчисление налога и социальных платежей с доходов физических лиц»:
	1. в графе А проставляется очередной порядковый номер;
	2. в графе В указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) физических лиц, которым начислены доходы в отчетном периоде;
	3. в графе C указываются ИИН физических лиц;
	4. в графе D указывается статус физического лица:

1 – физическое лицо, получившее доход работника (по трудовому договору/контракту), в том числе в виде натуральной и материальной выгоды, прощения долга, а также безвозмездно полученного имущества;

2 – физическое лицо, получившее доходы по договорам гражданско-правового характера предметом которых является оказание услуг, выполнение работ, в том числе в виде прощения долга;

3 – физическое лицо, получившее доход в виде выигрыша;

4 – физическое лицо, получившее доходы в виде пенсионных выплат;

5 – физическое лицо, получившее доходы в виде вознаграждения по операциям репо;

6 – физическое лицо, получившее доходы в виде вознаграждений, за исключением вознаграждения по операциям репо;

7 - физическое лицо, получившее доходы в виде дивидендов;

8 – физическое лицо, получившее доходы в виде стипендий;

9 – физическое лицо, получившее доходы по договорам накопительного страхования;

10 – физическое лицо, получившее доходы от личного подсобного хозяйства;

11 – физическое лицо, получившее иные доходы, облагаемые у источника выплаты, за исключением указанных выше;

В случае если у физического лица произведены выплаты в виде нескольких видов доходов, каждый из перечисленных доходов подлежит заполнению отдельной строкой.

* 1. в графе E указывается категория физического лица:

1 – пенсионер;

2 – инвалид;

3 – лицо, приравненное к участникам Великой Отечественной войны и/или являющееся ветераном боевых действий на территории других государств;

4 – родитель, опекун, попечитель ребенка-инвалида, не достигшего восемнадцатилетнего возраста, или лица, признанного инвалидом по причине «инвалид с детства»;

5 – усыновитель (удочеритель) ребенка, не достигшего восемнадцатилетнего возраста;

6 – приемный родитель, принявший детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в приемную семью.

В случае, если физическое лицо имеет несколько категорий, категории указываются через запятую.

* 1. в графе F указывается начисленные физическим лицам доходы;
	2. в графе G указывается корректировка, согласно пункту 1 статьи 341 Налогового кодекса;

В случае, если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов корректировки доходов, каждый вид корректировки подлежит заполнению отдельной строкой;

* 1. в графе H указывается сумма корректировки в соответствии с пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса.

В случае, если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов корректировки доходов, сумма в разрезе каждой из перечисленных корректировок доходов подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма корректировок;

* 1. в графе I указывается сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с начисленных доходов в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан;
	2. в графе J указывается сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, исчисленных с начисленных доходов;
	3. в графе К указывается указываются стандартные налоговые вычеты:

1 – один минимальный размер заработной платы, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

2 – 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

3 – 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 3) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса.

В случае, если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой;

* 1. в графе L указывается сумма стандартных налоговых вычетов.

В случае, если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, сумма в разрезе каждого налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма стандартных налоговых вычетов;

* 1. в графе M указываются прочие налоговые вычеты:

1 – налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам;

2 – налоговый вычет на медицину;

3 – налоговый вычет по вознаграждениям.

В случае, если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов прочих налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой;

* 1. в графе N указывается сумма прочих налоговых вычетов.

В случае, если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, сумма в разрезе каждого налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма прочих налоговых вычетов;

* 1. в графе O указывается сумма индивидуального подоходного налога, исчисленного с начисленных доходов;
	2. в графе P указывается сумма задолженности по начисленным, но невыплаченным доходам физических лиц за отчетный период;
	3. в графе Q указывается сумма выплаченных физическим лицам доходов;
	4. в графе R указывается сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет;
	5. в графе S указывается сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению;
	6. в графе T указывается сумма взносов на ОСМС, подлежащих перечислению;
	7. в графе U указывается сумма социальных отчислений, начисленных в соответствии с законодательством Республики Казахстан;
	8. в графе V указывается сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих уплате;
	9. в графе W указывается сумма отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, подлежащих уплате.

**Глава 5. Пояснение по заполнению формы 920.03** – **Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства**

1. Данная форма предназначена для отражения сумм доходов, начисленных налоговым агентом работникам – иностранцам и лицам без гражданства, сумм исчисленных налоговым агентом сумм ИПН с доходов иностранцев и лиц без гражданства.

Форма составляется по итогам года и представляется вместе с декларацией, а также при представлении декларации с отметкой в ячейке 4 вида декларации «Ликвидационная».

1. В разделе «Исчисление ИПН с доходов иностранцев и лиц без гражданства»:
	1. в графе А проставляется очередной порядковый номер;
	2. в графе B указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) иностранцев и лиц без гражданства, которым были начислены, выплачены доходы в отчетном периоде;
	3. в графе C указываются ИИН иностранцев и лиц без гражданства;
	4. в графе D указывается код страны гражданства иностранцев и лиц без гражданства. Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, установленной в приложении 22 «Классификатор стран мира», утвержденном решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября
	2010 года № 378 (далее – решение КТС № 378). Например, DE–Федеративная Республика Германия, GB – Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии (кроме KZ – Республика Казахстан);
	5. в графе E указывается признак резидентства «1» – резидент,
	«2» – нерезидент;
	6. в графе F указывается код страны резидентства иностранцев и лиц без гражданства. Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, установленной в приложении 22 «Классификатор стран мира», утвержденном решением КТС № 378. Например,
	KZ – Республика Казахстан, DE – Федеративная Республика Германия,
	GB – Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии;
	7. в графе G указывается номер налоговой регистрации иностранцев и лиц без гражданства в стране резидентства.

Данная графа заполняется при наличии у иностранцев и лиц без гражданства номера налоговой регистрации;

* 1. в графе H указываются код вида документа, удостоверяющего личность иностранцев и лиц без гражданства, а также номер и дата выдачи данного документа.

При заполнении декларации используется следующая кодировка видов документов, удостоверяющих личность иностранцев и лиц без гражданства:

01 – паспорт иностранного гражданина;

02 – удостоверение личности иностранного гражданина;

03 – паспорт моряка;

04 – вид на жительство;

05 – другие документы;

* 1. в графе I указывается код вида дохода, выплачиваемого иностранцу или лицу без гражданства, согласно пункту 32 настоящих Правил;
	2. в графе J указывается код вида международного договора согласно пункту 33 настоящих Правил, в соответствии с которым в отношении доходов, указанных в графе N, предусмотрен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом.

Графа заполняется в случае, если налоговый агент применяет положения межгосударственного или межправительственного договора;

* 1. в графе K указывается наименование международного договора, подлежащей заполнению в случае, если налоговый агент указал в графе J код вида международного договора 22 «Иные международные договоры (соглашения, конвенции)».

Графа заполняется в случае, если налоговый агент применяет положения межгосударственного или межправительственного договора;

* 1. в графе L указывается код страны, с которой заключен международный договор.

Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, установленной в решении КТС № 378.

Графа заполняется в случае, если налоговый агент применяет положения межгосударственного или межправительственного договора;

* 1. в графе M указывается ставка подоходного налога у источника выплаты, установленная международным договором или
	статьями 646 и 320 Налогового кодекса;
	2. в графе N указываются начисленные доходы иностранцам и лицам без гражданства, в том числе доходы, полученные работником от работодателя в денежной или натуральной форме, включая доходы, полученные в виде материальной выгоды, а также по заключенным с работодателем в соответствии с законодательством Республики Казахстан по договорам гражданско-правового характера, в том числе доходы, отраженные
	в статьях 341 и 654 Налогового кодекса;
	3. в графе O указываются доходы иностранцев и лиц без гражданства, не подлежащие налогообложению в соответствии пунктом 1 статьи 341 и 654 Налогового кодекса.

В случае, если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов корректировки доходов, каждый вид корректировки подлежит заполнению отдельной строкой;

* 1. в графе P указывается сумма доходов, не подлежащих налогообложению, в соответствии с пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса. В случае, если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца и лица без гражданства применено несколько видов корректировки доходов, сумма в разрезе каждой из перечисленных корректировок доходов подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма корректировок;
	2. в графе Q указывается сумма доходов, не подлежащих налогообложению, в соответствии со статьи 654 Налогового кодекса.

В случае, если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца и лица без гражданства применено несколько видов корректировки доходов, сумма в разрезе каждой из перечисленных корректировок доходов подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма корректировок;

* 1. в графе R указываются суммы обязательных пенсионных взносов, исчисленные с начисленных доходов иностранцев и лиц без гражданства, в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан и относимые на вычеты в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 342 Налогового кодекса;
	2. в графе S указывается сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование, исчисленных с начисленных доходов;
	3. в графе T указываются стандартные налоговые вычеты;

1 – один минимальный размер заработной платы, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

2 – 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

3 – 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 3) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса.

В случае, если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца и лица без гражданства, применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой;

* 1. в графе U указывается сумма стандартных налоговых вычетов;

В случае, если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу физического лица применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, сумма в разрезе каждого налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма стандартных налоговых вычетов;

* 1. в графе V указываются прочие налоговые вычеты:

1 – налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам;

2 – налоговый вычет на медицину;

3 – налоговый вычет по вознаграждениям.

В случае, если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца и лица без гражданства применено несколько видов прочих налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой;

* 1. в графе W указывается сумму прочих налоговых вычетов.

В случае, если Приложение заполняется на бумажном носителе, и если к доходу иностранца или лица без гражданства применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, сумма в разрезе каждого налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма прочих налоговых вычетов;

* 1. в графе Х указываются суммы ИПН, исчисленного с доходов иностранцев и лиц без гражданства за отчетный период;
	2. в графе Y указывается сумма задолженности по начисленным, но невыплаченным доходам физических лиц за отчетный период;
	3. в графе Z указывается сумма выплаченных иностранцам и лицам без гражданства доходов;
	4. в графе AA указывается сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет;
	5. в графе AB указывается сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению;
	6. в графе AC указывается сумма взносов на ОСМС, подлежащих перечислению;
	7. в графе AD указываются суммы социальных отчислений, исчисленных в соответствии с Законом об обязательном социальном страховании;
	8. в графе AE указывается сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих уплате;
	9. в графе AF указывается сумма отчислений на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, подлежащих уплате.

**Глава 6. Пояснение по заполнению формы 920.04 – Сведения по льготам**

1. В разделе «Сведения о транспортных средствах, не подлежащих обложению налогом на транспортные средства», указываются сведения по транспортным средствам, по которым в соответствии с пунктом 1 статьи 705 Налогового кодекса глава и (или) члены крестьянского или фермерского хозяйства, применяющего специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, не являются плательщиками налога на транспортные средства:
2. в графе А строки указывается порядковый номер строки;
3. в графе B строки указывается наименование транспортных средств (марка, модель);

3) в графе C строки указывается год выпуска транспортных средств;

4) в графе D строки указывается грузоподъемность транспортных средств;

5) в графе E строки указывается объем двигателя транспортных средств;

6) в графе F строки указывается сумма налога на транспортные средства, подлежащая освобождению.

1. В разделе «Сведения об имуществе, не подлежащем обложению налогом на имущество» указываются сведения об имуществе, по которым в соответствии с пунктом 1 статьи 705 Налогового кодекса глава и (или) члены крестьянского или фермерского хозяйства, применяющего специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, не являются плательщиками налога на имущество:
2. в графе А строки указывается порядковый номер строки;
3. в графе B строки указывается наименование объекта;

3) в графе C строки указывается кадастровый номер имущества;

4) в графе D строки указывается стоимость налогооблагаемого объекта;

5) в графе E строки указывается сумма налога на имущество, подлежащая освобождению;

29. В разделе «Сведения о земельном участке, не подлежащем обложению земельным налогом и (или) платой за пользование земельными участками», указываются сведения по земельным участкам, по которым в соответствии с пунктом 1 статьи 705 Налогового кодекса глава и (или) члены крестьянского или фермерского хозяйства, применяющего специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, не являются плательщиками земельного налога и (или) платы за пользование земельными участками:

1) в графе А строки указывается порядковый номер строки;

2) в графе B строки указывается общая площадь земельного участка в гектарах;

3) в графе C строки указывается средняя ставка налога;

4) в графе D строки указывается признак, где

1 – земельный налог;

2 – плата за пользование земельными участками;

5) в графе E строки указывается сумма земельного налога и (или) платы за пользование земельными участками, подлежащих освобождению.

**Глава 7. Пояснение по заполнению формы 920.05 – Плата за пользование**

**водными ресурсами поверхностных источников**

1. Форма 920.05 предназначена для отражения информации об исчислении суммы платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников по каждому виду специального водопользования за налоговый период (год).
2. В разделе «Общая информация о налогоплательщике»:

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

2) в строке 4 указывается вид специального водопользования.

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

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

4) в строке 6 указывается единицы измерения водопользования.

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

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

1) в строке 920.05.001 указывается установленный лимит водопользования;

2) в строке 920.05.002 указывается фактический объем специального водопользования в пределах установленного лимита за налоговый период;

3) в строке 920.05.003 указывается фактический объем специального водопользования сверх установленного лимита за налоговый период.

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

1) в строке 920.05.004 указывается ставка платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита, установленная местным представительным органом области (города республиканского значения, столицы), в соответствии с частью первой
статьи 569 Налогового кодекса;

2) в строке 920.05.005 указывается ставка платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита, определяемая увеличением в пять раз установленных ставок платы (920.05.004) в соответствии с частью второй статьи 569 Налогового кодекса.

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

 1) в строке 920.05.006 указывается сумма исчисленной платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах установленного лимита, подлежащей уплате в бюджет за налоговый период, определяемая как произведение строк 920.05.002 и 920.05.004;

2) в строке 920.05.007 указывается сумма исчисленной платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита, подлежащей уплате в бюджет за налоговый период, определяемая как произведение строк 920.05.003 и 920.05.005;

3) в строке 920.05.008 указывается общая сумма исчисленной платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, подлежащей уплате в бюджет за налоговый период, определяемая как сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников в пределах (920.05.006) и сверх установленного лимита (920.05.007).

В строке 920.05.008 А указывается сумма исчисленной платы за период с 1 января до 1 октября налогового периода, подлежащей уплате в бюджет не позднее 10 ноября текущего налогового периода.

В строке 920.05.008 В указывается сумма исчисленной платы за период с 1 октября по 31 декабря налогового периода, подлежащей уплате в бюджет не позднее 10 апреля налогового периода, следующего за отчетным налоговым периодом.