Приложение 19 к приказу

Приложение 67-2

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

от 20 января 2020 года № 39

**Правила
составления налоговой отчетности «Декларация для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим розничного налога (форма 913.00)»**

**Глава 1. Общие положения**

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности «Декларация для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим розничного налога (форма 913.00)» (далее – Правила) разработаны в соответствии с [Кодексом](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120#z1) 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 розничного налога» (далее – декларация), предназначенной для исчисления индивидуального (корпоративного) подоходного налога. Декларация составляется субъектами малого и среднего бизнеса, применяющими специальный налоговый режим розничного налога.

2. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.

3. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: «+» – плюс, «–» – минус, «х» – умножение, «/» – деление, «=» – равно.

Отрицательные значения сумм обозначаются знаком «–» в первой левой ячейке соответствующей строки декларации.

4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.

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](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120#z208) Налогового кодекса.

6. Декларация составляется, подписывается, заверяется (электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с [пунктом 2](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120#z3902) статьи 204 Налогового кодекса.

7. При представлении декларации:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой 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.

**Глава 2. Пояснение по заполнению декларации**

8. В разделе «Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте)» налогоплательщик (налоговый агент) указывает следующие данные:

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

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

3) фамилия, имя отчество (при его наличии) индивидуального предпринимателя или наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами.

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

4) организационно-правовая форма налогоплательщика.

Ячейка отмечается в строке А, если налогоплательщик является юридическим лицом, в строке В, если налогоплательщик является индивидуальным предпринимателем.

5) вид декларации.

Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в [статье 206](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120#z206) Налогового кодекса;

6) номер и дата уведомления.

Ячейки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного [подпунктом 4)](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120#z3914) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

7) Отдельные категории налогоплательщика.

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

А – доверительный управляющий в соответствии со [статьей 40](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120#z40) Налогового кодекса;

В – учредитель доверительного управления в соответствии
со [статьей 40](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120#z40) Налогового кодекса;

8) код валюты в соответствии с [приложением 23](http://www.adilet.zan.kz/rus/docs/H10T0000378#z46) «Классификатор валют», утвержденным решением Комиссии Таможенного союза
от 20 сентября 2010 года № 378 «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций»;

9. В разделе «Доход за налоговый период»:

1) в строке 913.00.001 указывается сумма дохода от реализации, определяемая в соответствиисо статьями 225-241 Налогового кодекса - юридическим лицом;

индивидуальным предпринимателем – аналогично порядку определения совокупного годового дохода в целях исчисления корпоративного подоходного налога, установленного статьей 225 Налогового кодекса, с учетом особенностей, предусмотренных статьями 226-240 Налогового кодекса.

2) в строке 913.00.002 указывается сумма дохода от прироста стоимости, определяемая в соответствии со [статьей 228](http://10.61.43.123/rus/docs/K1700000120#z228) Налогового кодекса с учетом положений [статьи 300](http://10.61.43.123/rus/docs/K1700000120#z300) Налогового кодекса;

3) в строке 913.00.003 указывается сумма дохода от списания обязательств, определяемая в соответствии со [статьей 229](http://10.61.43.123/rus/docs/K1700000120#z232) Налогового кодекса;

4) в строке 913.00.004 указывается сумма дохода по сомнительным обязательствам, определяемая в соответствии со [статьей 230](http://10.61.43.123/rus/docs/K1700000120#z232) Налогового кодекса;

5) в строке 913.00.005 указывается доход от уступки права требования в соответствии со статьей 233 Налогового кодекса, определяемый как сумма строк 913.00.005 I и 913.00.005 II;

в строке 913.00.005 I указывается доход от уступки права требования по приобретенному праву требования;

в строке 913.00.005 II указывается доход от уступки права требования по уступленному праву требования;

6) в строке 913.00.006 указывается сумма доходов налогоплательщика, не отраженных в строках с 913.00.001 по 913.00.005;

7) в строках 913.00.006 I – 913.00.006 III указывается положение Налогового кодекса, соответствующее доходу, включаемому в доход (выбор из справочника), а также сумма такого дохода;

8) в строке 913.00.007 указывается сумма дохода за налоговый период отраженных в строках с 913.00.001 по 913.00.006;

10. В разделе «Корректировка дохода»:

1) в строке 913.00.008 указывается сумма корректировки дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса;

2) в строках 913.00.008 I – 913.00.008 III указывается положение Налогового кодекса, в соответствии с которым производиться корректировка подоходного налога (выбор из справочника), а также сумма такой корректировки;

3) в строке 913.00.009 указывается сумма корректировки дохода в соответствии с пунктом 3 статьи 241 Налогового кодекса;

4) в строке 913.00.010 указывается доход с учетом корректировок (отраженных в строках 913.00.007-913.00.008+ или – 913.00.009);

11. В разделе «Расчет налогового обязательства»:

1) в строке 913.00.011 указывается сумма исчисленного индивидуального (корпоративного) подоходного налога налоговый период в соответствии с пунктом 4 статьи 696-1 Налогового кодекса с учетом корректировок, с применение ставки в размере 3 процента.

12. В разделе «Расходы»

1) в строке 913.00.012 указывается расходы по реализованным товарам (работам, услугам отраженных в строках 913.00.012I-913.00.012II+913.00.013+913.00.014);

2) в строке 913.00.013 указывается расходы по приобретенным запасам, работам и услугам всего, в том числе:

913.00.013 I запасы – является обязательным;

с 913.00.013 II по 913.00.013 IV – выбор из справочника:

- финансовые услуги;

- рекламные услуги;

- консультационные услуги;

- маркетинговые услуги;

- дизайнерские услуги;

- инжиниринговые услуги;

- прочие услуги и работы.

3) в строке 913.00.014 указываются прочие расходы по реализованным товарам (работам, услугам).

с 913.00.014 I по 913.00.014 III – выбор из справочника:

- расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам;

- указывается стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, которые были признаны расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде;

- указывается стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, которые признаются последующими расходами по фиксированным активам, арендуемым основным средствам, объектам преференций;

- указываются стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций, активов, не подлежащих амортизации;

- стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, не относимые на вычеты на основании статьи 264 Налогового кодекса, за исключением стоимости, отражаемой по строке 913.00.014, в том числе сумма расходов по естественной убыли запасов, сумма расходов, не подлежащая отнесению на вычеты в соответствии с пунктом 5 статьи 242 Налогового кодекса;

- стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, признаваемые в отчетном налоговом периоде расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды.

4) в строке 913.00.015 указываются прочие расходы не отраженные в строках 913.00.013 и 913.00.014.

с 913.00.015 I по 913.00.015 III – выбор из справочника:

- общая сумма расходов по неустойке (штрафам, пени), относимая на вычеты в соответствии с пунктом 7 статьи 243 Налогового кодекса;

- сумма налога на добавленную стоимость, относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса;

- сумма вычета по начисленным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 11 статьи 243 Налогового кодекса, сумма отчислений, уплаченных в фонд социального медицинского страхования в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 12 статьи 243 Налогового кодекса и обязательные пенсионные взносы работодателя (ОПВР);

- сумма расходов по вознаграждению, определенная в соответствии со статьей 246 Налогового кодекса;

- сумма вычета представительских расходов, определенная в соответствии со статьей 245 Налогового кодекса;

- сумма вычета по сомнительным требованиям, определенная в соответствии со статьей 248 Налогового кодекса;

- расходы по налогам и платежей в бюджет в соответствии со статьей 263 Налогового кодекса;

5) в строке 913.00.016 указываются расходы за налоговый период (913.00.012+913.00.015).

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

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

В случае если декларация представляется физическим лицом, в поле указывается фамилия, имя отчество (при его наличии) налогоплательщика, которое заполняются в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

2) дата подачи декларации в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика.

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.

Местом нахождения юридического лица-резидента признается место нахождения его постоянно действующего органа, указываемое в учредительных документах.

Местом нахождения юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность через постоянное учреждение без открытия филиала, представительства, признается место осуществления деятельности в Республике Казахстан, заявленное при регистрации в качестве налогоплательщика в органе государственных доходов;

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

5) дата приема декларации должностным лицом в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;

7) 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.