

1782

+ CD



В. П. Проскурина

НАЛОГОВАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

ПРАКТИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ

**Издание 3-е,
дополненное и переработанное**



АЛМАТЫ

www.lem.kz



СКО 363.261.41+67.40

.2

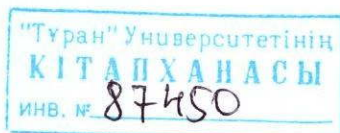
1782

В.П. ПРОСКУРИНА

НАЛОГОВАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

(ПРАКТИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ)

*Издание 3-е, дополненное
и переработанное*



**Алматы
2012**

УДК 336
ББК 65.261.4
П79

П79 Проскурина В.П.

Налоговая учетная политика (практическое пособие). Изд. 3-е,
доп. и пер. – Алматы: ТОО «Издательство LEM», 2012. – 296 с.

ISBN 978-601-239-081-0

Настоящее издание предназначено в помощь бухгалтерам по составлению налоговой учетной политики субъекта.

В книге в доступной форме, как нам представляется, изложены основные положения, которые должны быть отражены в этом документе. На условном примере даны практические рекомендации по его разработке.

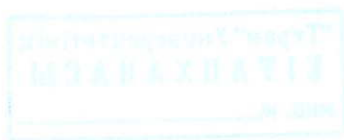
Третье издание книги отражает порядок составления налоговой учетной политики для ТОО, применяющих общеустановленный режим налогообложения и являющихся плательщиками налога на добавленную стоимость. В издании приведены примеры налоговых регистров к Декларации по корпоративному подоходному налогу по форме 100.00; к Декларации по налогу на добавленную стоимость по форме 300.00; к Декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу по форме 200.00; к Декларации по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество по форме 700.00; и к Декларации по плате за эмиссии в окружающую среду по форме 870.00.

Книга будет полезна для бухгалтеров ТОО, слушателей курсов подготовки бухгалтеров и других заинтересованных лиц, которые самостоятельно работают над составлением налоговой учетной политики организации.

К изданию прилагается CD-диск, на котором помещены формы налоговых регистров, рассмотренных в тексте книги, формы налоговых отчетов и Правила по их заполнению, утвержденные уполномоченным органом на 2012 год.

УДК 336
ББК 65.261.4

П $\frac{0605010204}{00(05)-09}$



ISBN 978-601-239-081-0

© Проскурина В.П., 2009
© ТОО «Издательство LEM», 2009

СОДЕРЖАНИЕ

1. Введение	5
2. Общая часть	10
3. Налоговая учетная политика субъекта	12
Приказ об утверждении налоговой учетной политики.....	16
Пример разработки налоговой учетной политики, рассмотренный на условном примере для ТОО.....	17
Перечень налоговых регистров ТОО и правила по их заполнению... 45	
Правила по заполнению форм налоговых регистров к налоговой отчетности по форме 100.00.....	47
Правила по заполнению форм налоговых регистров к налоговой отчетности по форме 300.00.....	88
Правила по заполнению форм налоговых регистров к налоговой отчетности по формам 200.00 и 210.00	136
Правила по заполнению форм налоговых регистров к налоговой отчетности по форме 700.00.....	166
Правила по заполнению формы налогового регистра к налоговой отчетности по форме 870.00.....	174
4. Заключение	177

ПРИЛОЖЕНИЯ

<i>Закон РК от 5 июля 2008 года № 67-IV</i> О трансфертном ценообразовании.....	180
<i>Постановление Правительства РК от 15 марта 1999 г. № 245</i> Об утверждении Правил исчисления, удержания (начисления) и перечисления обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды.....	204
<i>Постановление Правительства РК от 21 июня 2004 г. № 683</i> Об утверждении Правил исчисления и перечисления социальных отчислений	230
<i>Постановление Правительства РК от 9 ноября 2011 г. № 1311</i> Об утверждении форм налоговых регистров и правил их составления	241
Классификатор стран мира.....	274
Классификатор стран мира.....	284
Классификатор валют	291

СОДЕРЖАНИЕ ИНФОРМАЦИИ, ПОМЕЩЕННОЙ на CD – диске:

Папка «Формы налоговой отчетности»:

- папка «форма 100.00 с приложениями»
- папка «форма 200.00 с приложениями»;
- папка «форма 210.00 с приложениями»;
- папка «форма 300.00 с приложениями»;
- папка «форма 700.00 с приложениями»;
- папка «форма 870.00 с приложением».

Папка «Правила по составлению форм налоговой отчетности»:

- файл «Форма 100.00» ;
- файл «Форма 200.00»;
- файл «Форма 210.00»;
- файл «Форма 300.00»;
- папка «Форма 320»;
- файл «Форма 328.00»;
- файл «Форма 700.00»;
- файл «Форма 870.00».

Папка «Налоговые регистры»:

- папка «НР в форме 100.00» (21 регистр)
- папка «НР в форме 200.00» (4 регистра)
- папка «НР в форме 210.00» (3 регистра)
- папка «НР в форме 300.00» (14 регистров)
- папка «НР в форме 700.00» (3 регистра)
- папка «НР в форме 870.00» (1 регистр)

1. ВВЕДЕНИЕ

В соответствии с требованиями Кодекса РК от 10.12.2008 г. № 99-IV «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее – НК РК или Налоговый кодекс), введенного в действие с 1 января 2009 года, каждое предприятие или организация должны разработать и утвердить налоговую учетную политику – документ, отражающий специфику ведения налогового учета данного субъекта. Обязательность этого документа подтверждается статьей 208 Кодекса РК «Об административных правонарушениях» (КоАП РК), которая гласит:

«1. Отсутствие у налогоплательщика учетной документации (к которой в соответствии со статьей 56 НК РК относится налоговая учетная политика) и (или) несоблюдение требований по составлению и хранению учетной документации, установленной законодательством РК, –

влечет штраф на должностных лиц, индивидуальных предпринимателей в размере двадцати пяти месячных расчетных показателей, на юридических лиц, являющихся субъектами малого или среднего предпринимательства или некоммерческими организациями, – в размере пятидесяти месячных расчетных показателей, на юридических лиц, являющихся субъектами крупного предпринимательства, – в размере семидесяти пяти месячных расчетных показателей.

2. Действия, предусмотренные частью первой настоящей статьи, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания, –

влекут штраф на должностных лиц, индивидуальных предпринимателей в размере тридцати пяти месячных расчетных показателей, на юридических лиц, являющихся субъектами малого или среднего предпринимательства или некоммерческими организациями, – в размере шестидесяти месячных расчетных показателей, на юридических лиц, являющихся субъектами крупного предпринимательства, – в размере девяноста месячных расчетных показателей».

Что же надо сделать, чтобы избежать такой суровой ответственности?

Ответ прост: вовремя и правильно составить налоговую учетную политику организации, утвердить и ввести в действие приказом руководителя.

Народная мудрость гласит: «Спасение утопающего – дело рук самого утопающего». Поэтому налоговую учетную политику каждый налогоплательщик разрабатывает самостоятельно.

Что для этого необходимо?

В-первых, желание.

Во-вторых, прилежность и ответственность.

В-третьих, нормативные документы, на основании которых налогоплательщики ведут налоговый учет и составляют налоговую отчетность. Такими документами будут являться:

- Кодекс РК от 10.12.2008 г. № 99-IV «О налогах и других обязательных платежах в бюджет»;

- бланки налоговых форм, утвержденных уполномоченным органом для отчетов в текущем году по всем видам налогов и обязательных платежей в бюджет, плательщиком которых является данный субъект;

- Правила составления налоговой отчетности, разработанные и утвержденные уполномоченным органом по всем видам налогов и обязательных платежей в бюджет, плательщиком которых является данный субъект;

- постановление Правительства РК от 09.11.2011 года № 1311 «Об утверждении форм налоговых регистров и правил их составления».

В пунктах 3, 4, 5 статьи 56 НК РК записано:

«3. Налогоплательщик (налоговый агент), за исключением индивидуального предпринимателя, применяющего специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса на основе патента, самостоятельно организует налоговый учет и определяет формы обобщения и систематизации информации в налоговых целях в виде налоговых регистров таким образом, чтобы обеспечить:

1) формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения операций, осуществленных налогоплательщиком (налоговым агентом) в течение налогового периода;

2) расшифровку каждой строки форм налоговой отчетности;

3) достоверное составление налоговой отчетности;

4) предоставление информации органам налоговой службы для налогового контроля.

4. Налогоплательщик (налоговый агент) самостоятельно разрабатывает и утверждает налоговую учетную политику, если иное не установлено настоящим пунктом.

Налогоплательщики, применяющие специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса, специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств, по деятельности, на которую распространяются такие специальные режимы, утверждают налоговую учетную политику, разработанную самостоятельно по форме, установленной уполномоченным органом.

5. Налоговая учетная политика – принятый налогоплательщиком (налоговым агентом) документ, устанавливающий порядок ведения налогового учета с соблюдением требований настоящего Кодекса.

Налоговая учетная политика может быть включена в виде отдельного раздела в учетную политику...».

Уполномоченным органом РК утверждены два нормативных документа, которые регламентируют порядок разработки налоговой учетной политики:

1. Постановлением Правительства РК от 14.10.2011 года № 1174 «Об утверждении формы налоговой учетной политики для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса, специальный налоговый режим для крестьянских или фермерских хозяйств» утверждена форма этого документа для указанной категории налогоплательщиков.

2. Постановлением Правительства РК от 09.11.2011 года № 1311 «Об утверждении форм налоговых регистров и правил их составления» утверждены формы некоторых налоговых регистров к форме 100.00 налоговой отчетности и правила по их заполнению».

В настоящем пособии рассмотрен один из вариантов написания налоговой учетной политики. Для примера принята коммерческая организация – Товарищество с ограниченной ответственностью (далее в примере текста налоговой учетной политики – ТОО).

В тексте примера подробно описывается «технология» проведения работы по составлению налоговой учетной политики субъекта, поэтому пособие может быть использовано для составления этого документа любым субъектом хозяйственной деятельности.

Для информации: любые бланки налоговой отчетности вы можете заказать в магазине ТОО «Издательство LEM». Также издательство выпустило отдельными брошюрами Правила по составлению налоговой отчетности по всем видам налогов и обязательных платежей.

Постановлением Правительства РК от 09.11.2011 года № 1311 «Об утверждении форм налоговых регистров и правил их составления» утверждены общие требования, предъявляемые к налоговым регистрам. Согласно постановлению, налоговые регистры должны содержать информацию об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, налогоплательщика.

Налоговые регистры должны заполняться одновременно с формой налоговой отчетности за налоговый период, по которому представляется форма налоговой отчетности. В случае составления налоговых регистров в электронном виде соответствующая форма налогового регистра заполняется в формате Microsoft Office Excel.

В налоговом регистре должны указываться общие сведения о налогоплательщике:

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) индивидуальный идентификационный или бизнес-идентификационный номер налогоплательщика, который присваивается в соответствии с Законом Республики Казахстан «О национальных реестрах идентификационных номеров»;
- 3) фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика;
- 4) налоговый период, за который составляется форма налогового регистра;
- 5) фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя (налогоплательщика) или лица, его заменяющего, и ставятся подпись и печать (при ее наличии) налогоплательщика;
- 6) фамилия, имя, отчество (при его наличии) главного бухгалтера налогоплательщика (при его наличии) и ставится его подпись;
- 7) фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного или иного лица, заполнившего и ответственного за составление налогового регистра, и ставится его подпись;
- 8) дата составления налогового регистра.

В налоговых регистрах отрицательные значения сумм обозначаются знаком минус «-» в соответствующей строке определенной графы.

Налоговые регистры должны представляться должностным лицам органов налоговой службы при проведении документальных налоговых проверок на бумажных носителях и (или) на электронных носителях – по требованию должностных лиц органов налоговой службы, осуществляющих проверку.

При отсутствии показателей соответствующие ячейки налогового регистра не заполняются.

2. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

В разделе 3 «Основные положения Налогового кодекса Республики Казахстан, в пункте 6 статьи 56 «Налоговый учет и налоговая документация» приводится перечень учетной документации, на основании которой ведется налоговый учет у субъектов. Этот перечень включает в себя:

- бухгалтерскую документацию;
- налоговые формы;
- **налоговую учетную политику;**

- иные документы, являющиеся основанием для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, а также для исчисления налогового обязательства.

В пункте 3 этой же статьи предусматриваются требования, которым должны соответствовать иные документы, а это:

1) формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения операций, осуществленных налогоплательщиком (налоговым агентом) в течение налогового периода;

2) расшифровка каждой строки форм налоговой отчетности;

3) достоверное составление налоговой отчетности;

4) предоставление информации органам налоговой службы для налогового контроля.

В НК РК статья 60 «Требования к налоговой учетной политике» описывает те положения, которые должны быть отражены в налоговой учетной политике конкретного субъекта. Эти требования следующие:

1) формы и порядок составления налоговых регистров, разработанных налогоплательщиком (налоговым агентом) самостоятельно;

2) перечень осуществляемых видов деятельности, согласно Общему классификатору видов экономической деятельности, утвержденному уполномоченным государственным органом по стандартизации;

3) наименование должностей лиц, ответственных за соблюдение налоговой политики;

4) порядок ведения отдельного налогового учета в случае осуществления видов деятельности, для которых настоящим Кодексом предусмотрены различные условия налогообложения, с соблюдением правил, установленных статьей 58 НК РК;

5) выбранные налогоплательщиком методы отнесения на вычеты расходов в целях исчисления корпоративного подоходного налога, а также отнесения в зачет налога на добавленную стоимость;

6) политика определения хеджируемых рисков, хеджируемые статьи и используемые в их отношении инструменты хеджирования, методика оценки степени эффективности хеджирования.

Налоговая учетная политика является документом длительного срока действия, однако пунктом 2 статьи 60 НК РК предусмотрено, что действие положений, установленных в налоговой учетной политике субъекта, предусмотренных подпунктами 1), 4), 5) вышеприведенного перечня, распространяется на календарный год. Это значит, что ежегодно организация должна вносить дополнения к своей налоговой учетной политике, в которых отражаются новые условия вышеназванных положений (в соответствии с положениями НК РК, которые устанавливаются на текущий календарный год), или ежегодно составлять и вводить в действие новую налоговую учетную политику сроком на один год.

Введение в действие налоговой учетной политики субъекта необходимо осуществлять приказом первого руководителя. Так же вводятся в действие и все последующие дополнения и изменения.

3. НАЛОГОВАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА СУБЪЕКТА

Рекомендуется разработать налоговую учетную политику, состоящую из двух частей:

- первая часть – это текстовая часть налоговой учетной политики организации;
- вторая часть – это перечень налоговых регистров и правила по их заполнению, которые разрабатываются и утверждаются руководством субъекта (приложение к налоговой учетной политике).

Рассмотрим подробнее порядок разработки этого документа.

Текст первой части **налоговой учетной политики организации** представляет собой описательную часть, в которой отражается «технология» налогового учета, принятая в конкретной организации в соответствии с ее спецификой. Предлагается следующая схема этого документа:

Раздел 1. Общие положения

В этом разделе приводятся общие данные субъекта: регистрационные (РНН, БИН, НДС), местонахождение, перечень видов деятельности (с указанием их ОКЭД), обоснования нормативных документов, на основе которых разработан данный документ и основные принципы допущений при его разработке.

Раздел 2. Организационно-технический раздел

В этом разделе рекомендуется предусмотреть три подраздела:

- управление, организационная структура организации;
- система налогового учета и внутреннего контроля;
- учетная документация.

Раздел 3. Особенности налогового учета

Этот раздел является методическим разделом по ведению налогового учета в организации.

В нем обязательно должны быть подразделы:

- общие положения.

Здесь описываются принципы ведения налогового учета в организации и перечень налогов и обязательных платежей в бюджет, плательщиком которых является данный субъект. В по-

следующих подразделах рассматривается порядок ведения налогового учета по каждому виду налога или платежа в бюджет, таких как:

- корпоративный подоходный налог;
- налог на добавленную стоимость (если субъект состоит на учете по НДС);
- индивидуальный подоходный налог и т.д. по перечню, который приведен в общих положениях (раздела 1) разрабатываемого документа.

В каждом подразделе под названием отдельного налога или платежа отражаются (в полном соответствии с действующим Налоговым кодексом РК):

- объекты налогообложения (или объекты, связанные с налогообложением). Причем их перечень не копирует Налоговый кодекс, а отражает конкретно только то, что касается данного субъекта исходя из специфики его конкретной деятельности;
- ставка налога;
- налоговый период;
- сроки предоставления налоговой отчетности и указывается форма, по которой будет субъект отчитываться;
- наименование налоговых регистров и ссылка на приложение, по которым в организации будет вестись оперативный налоговый учет; порядок их заполнения и подписания.

Раздел 4. Налоговый контроль

В этом разделе описываются действия субъекта, которые должны им предприниматься для возможности осуществления налогового контроля со стороны налоговых органов.

Раздел 5. Ответственность за соблюдение налоговой учетной политики

В этом разделе отмечают пофамильно штатных сотрудников, за которыми закреплена персональная ответственность за соблюдением налоговой учетной политики в данной организации.

Во второй части документа – **Перечень налоговых регистров и правила по их составлению (приложение к налоговой учетной политике)** – содержатся табличные формы налоговых регистров, разработанных самой организацией и уполномоченным органом, а также правила по их заполнению.

Налоговые регистры, согласно статье 77 НК РК, предназначены для обобщения и систематизации информации для обеспечения целей налогового учета.

Налоговые регистры включают в себя:

1) налоговые регистры, составляемые налогоплательщиком (налоговым агентом) самостоятельно;

2) налоговые регистры, утвержденные уполномоченным органом.

Налоговые регистры должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование регистра;

- идентификационный номер налогоплательщика (налогового агента);

- период, за который составлен регистр;

- фамилия, имя, отчество (при его наличии) лица, ответственного за составление регистра.

Уполномоченный орган вправе устанавливать формы налоговых регистров для отражения информации по:

1) применению освобождения от налогообложения, уменьшению налогооблагаемого дохода по корпоративному подоходному налогу, инвестиционным налоговым преференциям;

2) определению стоимостных балансов групп (подгрупп) фиксированных активов и последующим расходам по фиксированным активам;

3) производным финансовым инструментам;

4) счетам-фактурам, выставленным и полученным плательщиком налога на добавленную стоимость.

Налоговые регистры ведутся с той же тщательностью и по тем же правилам, как и первичные учетные документы по бухгалтерскому учету. Они хранятся у субъекта и представляются должностным лицам органов налоговой службы при проведении документальной налоговой проверки на бумажных и (или) электронных носителях (по требованию должностных лиц, осуществляющих эту проверку).

Чтобы правильно разработать налоговые регистры, необходимо перед собой иметь:

- бланки налоговой отчетности, утвержденные уполномоченным органом на текущий год для отчета перед налоговыми органами, потому что налоговые регистры субъекта должны расшифровывать каждую строку налоговой отчетности;

- правила по заполнению налоговой отчетности, утвержденные уполномоченным органом, потому что в них описывается, какие показатели должны быть отражены по каждой строке налоговой отчетности.

Исходя из формы налогового регистра и специфики своей деятельности, субъект разрабатывает правила по заполнению налоговых регистров, в которых подробно описывает, какие показатели должны отражаться по той или иной строке и по той или иной графе.

Налоговая учетная политика утверждается и вводится в действие приказом первого руководителя. Сам документ является приложением к этому приказу.

Рассмотрим пример составления налоговой учетной политики для ТОО, имеющего структурные подразделения. Стоит отметить, что порядок составления этого документа не зависит от вида субъекта (коммерческая или некоммерческая организация), потому что описываемый порядок налогового учета объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, будет отражать **специфику данного налогоплательщика**. В примере документа пояснения автора будут приведены курсивом. Данные в примере приняты условно.

Примерный текст приказа об утверждении налоговой учетной политики:

ПРИКАЗ № _____

« ____ » января 2012 года

г. Алматы

«О налоговой учетной политике ТОО»

В целях реализации требований статей 10 и 60 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Ввести в действие с 1 января 2012 года во всех структурных подразделениях ТОО обязательный для выполнения всеми работниками порядок ведения налогового учета согласно приложениям:

- приложение № 1 «НАЛОГОВАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ТОО»;
- приложение № 2 «ПЕРЕЧЕНЬ НАЛОГОВЫХ РЕГИСТРОВ И ПРАВИЛА по их составлению (приложения к налоговой учетной политике)».

2. Принятая ТОО налоговая учетная политика применяется последовательно из года в год *(если руководством принято решение ежегодно составлять и вводить в действие налоговую учетную политику, то вместо слов «последовательно из года в год» в приказе записывается «в течение текущего отчетного года»)*.

3. Настоящий приказ довести до сведения всех руководителей структурных подразделений, отделов и служб.

4. Ответственность за исполнение настоящего приказа оставляю за собой.

Руководитель ТОО _____ (_____)

К приказу прилагаются:

- «Учетная налоговая политика ТОО» на ____ листах.;
- «Перечень налоговых регистров и правила по их составлению (приложения к налоговой учетной политике)» на ____ листах.

Рассмотрим на условном примере порядок разработки налоговой учетной политики в ее первой части, которая в приложении обозначена как приложение № 1

Приложение № 1
к приказу руководителя ТОО № _____
от « _____ » января 2012 года

НАЛОГОВАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ТОВАРИЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ

Общие положения

1. ТОО зарегистрировано в Департаменте юстиции г. Алматы Министерства юстиции Республики Казахстан **3 апреля 1992 г.**, Свидетельство о государственной регистрации № _____, форма собственности – частная. Статус – коммерческая организация.

2. ТОО _____ присвоен РНН **600800000003** Налоговым комитетом по Турксибскому району г. Алматы, Свидетельство налогоплательщика РК от 10 апреля 2011 г., Серия 60 № 0000000.

3. Местонахождение:

050011, Республика Казахстан, город Алматы, Турксибский район, ул. Шолохова, 58, телефон (727) 257 00 00.

4. Список участников, согласно учредительному договору:

№ п/п	Фамилия, имя, отчество, доля участия	Дата рождения	Место жительства	Паспортные данные
1	ИВАНОВ Артем Сергеевич Доля участия – 20%	28.12.1974 г.	г. Алматы, ул. Панфилова, д. 80, кв. 3.	Удостоверение личности № 021555216, выданное МЮ РК 23.08.2006 г.
2	...			
3	...			

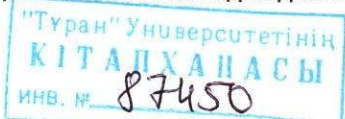
5. Основной вид деятельности, согласно Уставу:

- розничная торговля хозяйственными товарами;

ОКЭД основной уставной деятельности - **52.12 (согласно ГК РК 03-2003 «Общий классификатор кодов экономической деятельности»)**.

В качестве дополнительной ТОО имеет право заниматься любой деятельностью, не запрещенной законодательством Республики Казахстан.

При занятии дополнительными видами деятельности в настоящую учетную налоговую политику обязательно вносится дополнительная информация об ОКЭД, дополнительных видов деятель-



ности, которая утверждается приказом первого руководителя ОО и является дополнением к настоящей налоговой учетной политике, правомерной для дальнейшего использования.

6. Настоящая учетная политика разработана на основе ст. 56 пп. 4-5) и ст. 60 Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 10 декабря 2008 г. № 99-IV, введенного в действие с 1 января 2009 года на основании Закона РК от 10.12.08 г. № 100-IV «О введении в действие Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» и допущений о том:

а) что для ТОО она является внутренним нормативным документом, устанавливающим принятый налогоплательщиком – Товарищество с ограниченным порядком порядок ведения налогового учета с соблюдением требований Налогового кодекса РК;

б) что ТОО действует и будет действовать в обозримом будущем;

в) каждый финансовый год начинается с 1 января и заканчивается 31 декабря (если руководством субъекта принято решение, что налоговая учетная политика составляется и утверждается на каждый год, то в этом подпункте слово «каждый» опускается);

г) налоговым периодом для каждого вида налогов и платежей в бюджет являются периоды, отраженные в Налоговом кодексе РК, в течение финансового года.

7. В соответствии с п.2 ст.59 НК РК, данная Налоговая учетная политика ТОО составлена на русском языке

I. Организационно-технический раздел

I. Управление, организационная структура

1.1. Должностным лицом, первым руководителем ТОО является директор, назначенный общим собранием участников, ИВАНОВ Артем Сергеевич.

1.2. Ответственность за формирование учетной налоговой политики, ведение налогового учета, своевременное представление полной и достоверной налоговой отчетности несет директор ТОО, который может ее делегировать другим лицам – главному бухгалтеру, аудиторской фирме и т.п.

1.3. Главным бухгалтером ТОО является БАБАЕВА Туйгын Дюсембаевна.

1.4. ТОО имеет в своем составе филиалы, действующие на основании Положения о филиале, деятельность которых регламентируется этими положениями.

1.5. Перечень филиалов ТОО представлен в нижеследующей таблице:

№ п/п	Регистрационное название филиала	Местонахождение, адрес	РНН	Дата регистрации
1.	Региональный филиал Западно-Казахстанской области	г. Уральск, ул. Ярославская, д. 100, оф. 12	271800038147	03.10.1996 г.
2.	...			
3.	...			

II. Система налогового учета и внутреннего контроля

2.1. Налоговый учет в ТОО ведется на основе данных бухгалтерского учета, который осуществляется в бухгалтерии в соответствии со следующими нормативными документами:

- Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет»;
- Законом Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234-III;
- Национальным стандартом финансовой отчетности № 2;
- Типовым планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным приказом министра финансов РК от 22 июня 2007 г. № 185;
- Правилами ведения бухгалтерского учета, утвержденными постановлением Правительства РК от 14.10.2011 года № 1172;
- учетной политикой ТОО;
- рабочим планом счетов ТОО;
- учетной налоговой политикой ТОО;
- методическими рекомендациями, инструкциями и другими нормативными актами по организации бухгалтерского учета.

2.2. Целью налогового учета является ведение налогоплательщиком – Товарищество с ограниченной ответственностью, учетной документации в соответствии с требованиями Налогового кодекса РК для обобщения и систематизации информации об объектах налогообложения и объектах, связанных с налогообложением, а также исчисления налогов и других обязательных платежей в бюджет и составления налоговой отчетности ТОО.

2.3. Налоговый учет в ТОО ведется таким образом, чтобы обеспечить:

- формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения операций, осуществленных ТОО в течение налогового периода;

- расшифровку каждой строки форм налоговой отчетности;
- достоверное составление налоговой отчетности;
- предоставление информации органам налоговой службы для налогового контроля.

2.4. В случае выявления ошибок, допущенных при составлении налоговых отчетов предыдущих периодов, сумма корректировки ошибок отражается в дополнительных формах налоговой отчетности, к которым прилагаются бухгалтерские справки с объяснением причин допущенных ошибок. Бухгалтерская справка подписывается директором, главным бухгалтером и бухгалтером-исполнителем. Дополнительные формы налоговых отчетов оформляются в соответствии с общими требованиями, предъявляемыми к заполнению и сдаче налоговой отчетности.

2.5. Изменения в налоговой учетной политике ТОО могут быть произведены в случаях:

- когда вносятся изменения в Налоговый кодекс РК, которые влияют на изменение в налоговом учете;
- когда это изменение приведет к более достоверному представлению событий и операций в налоговой отчетности ТОО.

(Если руководством субъекта принято решение, что налоговая учетная политика составляется и утверждается на каждый год,

то пункт 2.5 должен быть записан в следующей редакции: «Изменения в налоговой учетной политике в течение текущего года не производятся, кроме случаев изменения положений действующего Налогового кодекса РК, которые вступают в силу в течение отчетного периода и влияют на методы ведения налогового учета в организации.»)

III. Учетная документация

3.1. Учетная документация включает в себя:

- бухгалтерскую документацию;
- налоговые формы;
- налоговую учетную политику;
- учетные регистры и иные документы, являющиеся основанием для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, а также для исчисления налогового обязательства.

Согласно п. 2 статьи 59, учетная документация Товарищества с ограниченной ответственностью и его структурных подразделений (филиалов) составляется и ведется **на русском языке**.

3.1.1. Все бухгалтерские записи производятся на основании первичных документов, фиксирующих факт совершения хозяйственной операции. Все хозяйственные операции и прочие события хозяйственной деятельности объединения, влияющие на активы, собственный капитал, обязательства, доходы и расходы, должны быть отражены в бухгалтерском учете. Первичные документы в ТОО составляются в момент совершения операции, а если это не представляется возможным – непосредственно по окончании операции.

В бухгалтерском учете ТОО применяются типовые формы первичных учетных документов, утвержденные приказом Министерства финансов РК от 21.06.2007 года № 216, и нетиповые формы (разработанные самим объединением), которые являются обязательным приложением к учетной политике ТОО. Любой первичный документ должен иметь следующие реквизиты:

- дату составления документа;
- подпись и расшифровку подписи лица, составившего документ;
- четко написанную информацию самого документа (наименование ТМЗ, услуг, единицы измерения, количество, цену, сумму и т.д.);
- заполнение всех реквизитов, указанных в бланке первичной учетной документации;
- все подписи должны содержать расшифровку с указанием должности, фамилии и инициалов подписавшегося лица.

3.1.2. Бухгалтерские записи производятся как ручным способом, так и с помощью компьютеризированной системы учета 1С: Бухгалтерия, версии 8.1 или более поздних выпусков.

3.1.3. Содержание первичных документов и регистров бухгалтерского учета является информацией, составляющей коммерческую тайну, согласно ст. 12 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», доступ к которой предоставляется лишь лицам, которые имеют

разрешение руководства объединения, а также должностным лицам государственных органов в соответствии с законодательством РК.

3.1.4. Руководство ТОО определяет лиц, имеющих право подписи бухгалтерских документов, и устанавливает иерархию права подписи в зависимости от занимаемой должности, сферы действия и сущности операции.

3.2 Налоговые формы включают в себя налоговую отчетность, налоговое заявление и налоговые регистры.

3.2.1. Налоговые формы составляются на бумажном и (или) электронном носителях **на русском языке**.

Налоговые формы, составленные на бумажных носителях, должны быть подписаны первым руководителем (или его уполномоченным заместителем), главным бухгалтером, лицом, которое составило данную форму, и заверены печатью ТОО.

Налоговые формы, составленные на электронном носителе, должны быть заверены электронной цифровой подписью ТОО.

3.2.2. Налоговые формы хранятся в течение срока исковой давности, установленного ст. 46 Налогового кодекса Республики Казахстан.

3.3. Налоговая отчетность – это документ, представляемый в органы налоговой службы в соответствии с порядком, установленным Налоговым кодексом РК, который содержит сведения о ТОО, об объектах налогообложения и (или) связанных с налогообложением, а также об исчислении налоговых обязательств, обязательных пенсионных взносов, социальных отчислений.

3.3.1. Налоговая отчетность включает в себя налоговые декларации, расчеты, приложения к ним, подлежащие составлению и представлению объединением по видам налогов, других обязательных платежей в бюджет, обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям. Формы налоговой отчетности утверждаются уполномоченным органом с учетом положений статей 65-67 НК РК.

3.3.2. Согласно ст. 63 п. 3 Налогового кодекса РК, налоговая отчетность подразделяется на:

- **первоначальную** налоговую отчетность;
- **очередную** налоговую отчетность;
- **дополнительную** налоговую отчетность;
- **дополнительную по уведомлению** налоговую отчетность;
- **ликвидационную**.

3.3.3. Налоговая отчетность представляется в налоговые органы в порядке и сроки, установленные Налоговым кодексом РК. Налоговая отчетность представляется по выбору:

- в явочном порядке;
- по почте заказным письмом с уведомлением;
- в электронном виде.

3.3.4. При отсутствии объектов налогообложения налоговая отчетность не представляется, кроме:

- Декларации по корпоративному подоходному налогу;
- Декларации по индивидуальному подоходному и социальному налогам;
- Декларации по налогу на добавленную стоимость (если ТОО встанет на учет как плательщик НДС).

3.3.5. Отзыв налоговой отчетности в соответствии со ст. 69 НК РК производится на основании налогового заявления, которое подается в налоговый орган по причине:

- ошибочно представленной налоговой отчетности;
- отзыва ликвидационной налоговой отчетности – при возобновлении деятельности до начала проведения налоговой проверки в соответствии со статьями 37, 38, 40-43 НК РК.

Ошибочно представленной налоговой отчетностью является отчетность, в которой не указан и (или) неверно указан:

- код валюты;
- статус резидентства.

Во всех остальных случаях вопросы решаются особым образом в каждом конкретном случае.

3.3.6. Внесение изменений в налоговую отчетность в соответствии со ст. 70 НК РК производится путем составления дополнительной налоговой отчетности за налоговый период, к которому относятся данные изменения и дополнения. В дополнительной налоговой отчетности указывается разница между суммами, указанными в ранее представленной налоговой отчетности, и фактическими показателями налоговых обязательств или расчетов.

3.4. Налоговое заявление в соответствии со ст. 75-76 НК РК является документом, представляемым в орган налоговой службы с целью реализации прав и исполнения обязанностей налогоплательщика. Формы налоговых заявлений утверждаются уполномоченными органами. Налоговое заявление может быть представлено в тех же формах, что и налоговая отчетность (см. п. 3.3.3 настоящей налоговой учетной политики).

3.5. Налоговые регистры в соответствии со ст. 77 НК РК являются документами, содержащими необходимые сведения об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением. Налоговые регистры включают в себя формы и правила по их заполнению, утвержденные руководством ТОО, и формы и правила по их заполнению, установленные уполномоченным органом.

3.6. Налоговая учетная политика – это настоящий документ, утвержденный приказом первого руководителя – директором ТОО или лица, на то уполномоченного, с приложением самостоятельно разработанных налоговых регистров, дополнений и изменений.

II. Особенности налогового учета

I. Общие положения

1.1. Настоящая налоговая учетная политика разработана на основе Налогового кодекса РК с целью регламентации налогового учета в товариществе на принципах обязательности, определенности, справедливости и единообразия с действующей налоговой системой.

1.2. Принцип обязательности предусматривает, что ТОО обязано исчислять, удерживать и перечислять налоги и обязательные платежи в бюджет в строгом соответствии с действующим налоговым законодательством РК, в полном объеме и в установленные сроки.

1.3. Принцип определенности предусматривает, что товарищество ведет налоговый учет и свои налоговые регистры, в которых четко отражены основания и порядок возникновения, исполнения и прекращения налоговых обязательств. В налоговых регистрах отражены расшифровки числовых показателей, отраженных по каждой строке форм налоговых отчетов, утвержденных уполномоченным органом.

1.4. Принцип справедливости предусматривает, что ТОО пользуется налоговыми льготами, отраженными в Налоговом кодексе РК, предусмотренными для коммерческих организаций, в частности для товарищества с ограниченной ответственностью.

1.5. Принцип единообразия налоговой системы предусматривает, что ТОО ведет налоговый учет в полном соответствии с требованиями Налогового кодекса Республики Казахстан.

1.6. В соответствии с требованиями Кодекса РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» ТОО является плательщиком следующих налогов и обязательных платежей:

- корпоративного подоходного налога;
- налога на добавленную стоимость;
- индивидуального подоходного налога;
- социального налога;
- налога на транспортные средства;
- налога на имущество;
- земельного налога;
- платы за эмиссии в окружающую среду.

(В этом пункте субъект перечисляет все виды налогов и обязательных платежей в бюджет, по которым, согласно Налоговому кодексу РК, у него возникают обязательства в результате своей деятельности.)

(По каждому виду налога или обязательному платежу в бюджет в налоговой учетной политике (НУП) субъекта приводится описание требований НУП Товарищества с ограниченной ответственностью. Все положения описываются исходя из особенностей деятельности конкретного субъекта, но в полном соответствии с требованиями НК РК. Примерная план-схема описания налогового учета по каждому виду налога или платежа в бюджет следующая:

1. Ссылка на статьи НК РК, которыми регламентируется рассматриваемый налог (плата в бюджет);

2. Ссылка на статью, согласно которой субъект является плательщиком данного налога или платы;

3. Перечислить объекты налогообложения в соответствии с требованиями НК РК;

4. Перечислить вычеты, корректировки или льготы, которые предусмотрены Налоговым кодексом для данного субъекта;

5. Указать размер налоговой ставки;

6. Указать налоговый период для данного налога (платы);

7. Описать порядок и сроки представления налоговой отчетности в налоговый орган;

8. Описать наименование налогового регистра или регистров, на основании которых собирается информация, необходимая для составления налоговой

отчетности, и ссылку на приложение, в котором отражена форма налогового регистра;

9. Указать ответственного исполнителя по ведению налогового регистра, порядок его оформления, подписания и хранения.

Если вы не являетесь плательщиком какого-то налога или платежа в бюджет, то его не надо включать в перечень и описывать в своей учетной налоговой политике.)

II. Корпоративный подоходный налог

2.1. Налогообложение корпоративным подоходным налогом (далее – КПН) регламентируется разделом 4 (статьи 81-149) Налогового кодекса РК.

2.2. Согласно статье 82 НК РК, объектом налогообложения КПН в ТОО являются:

- 1) налогооблагаемый доход;
- 2) доход, облагаемый у источника выплаты.

2.3. Налогооблагаемый доход, согласно ст. 83 НК РК, определяется как разница между совокупным годовым доходом с учетом корректировок, предусмотренных статьей 99 НК РК, и вычетами, предусмотренными статьями 100-122 НК РК.

2.4. Совокупный годовой доход состоит из доходов, полученных ТОО в Республике Казахстан и за ее пределами.

2.5. В соответствии со ст. 84-98 НК РК уставом ТОО и спецификой его деятельности в совокупный годовой доход включаются:

а) доход от реализации хозяйственных товаров в розницу и мелким оптом;

б) доход от сдачи имущества в аренду;

...) ... (перечисляются все виды доходов, которые предусмотрены спецификой деятельности данной организации);

...) другие виды доходов, не запрещенные действующим законодательством РК.

2.6. Полученный доход корректируется, согласно ст. 99 НК РК, на сумму:

а) дивидендов;

...) ... (перечисляются все виды корректировок, которые имеют место в ТОО).

2.7. К сумме полученного совокупного годового дохода предусматриваются следующие вычеты:

а) расходы ТОО в связи с реализацией хозяйственных товаров;

...) ... (перечисляются все виды вычетов, которые определяются спецификой деятельности данной организации).

2.8. В соответствии со ст. 132 НК РК может производиться корректировка доходов и вычетов в случаях:

а) полного или частичного возврата товаров;

б) изменений условий сделки;

...)... (перечисляются все виды корректировок к доходам и вычетам, которые определяются спецификой деятельности данной организации).

2.9. Убытком от предпринимательской деятельности в соответствии со ст. 136 НК РК признается превышение вычетов над совокупным годовым доходом с учетом корректировок.

2.10. Убытки от предпринимательской деятельности в соответствии со ст. 137 НК РК переносятся на последующие 10 (десять) лет включительно для погашения за счет налогооблагаемого дохода данных налоговых периодов.

2.11. ТОО не исчисляет и не уплачивает авансовые платежи по КПН за 2012 год на основании п. 2 ст. 141 НК РК, так как за 2011 год сумма совокупного годового дохода с учетом корректировок составила 525 850 000 тенге, то есть не превышала 325 000 МРП (по показателям предыдущего года).

(Если фактическое положение организации иное, то есть организация обязана сдавать расчет авансовых платежей и оплачивать их в течение отчетного года, то описывается такая ситуация в соответствии с требованиями, предусмотренными НК РК по этому поводу.)

2.12. К доходам, облагаемым у источника выплаты, в соответствии со статьями 143 и 192 НК РК относятся:

а) *(описать все виды таких доходов, которые возникают при осуществлении предпринимательской деятельности ТОО).*

2.13. Налоговая ставка КПН на 2012 год составляет **20 процентов**.

2.14. Доходы, облагаемые у источника выплаты, облагаются по ставке **10 процентов**.

2.15. Налоговым периодом для КПН является **календарный год с 1 января по 31 декабря**.

2.16. ТОО представляет в *(указать налоговый орган по месту нахождения ТОО)* Декларацию по КПН по форме 100.00 с приложениями не позднее **31 марта** года, следующего за отчетным.

2.17. Декларация по корпоративному налогу состоит из декларации и приложений к ней:

- **Форма 100.00** – Декларация по корпоративному подоходному налогу;

- **Форма 100.01** – Доход (убыток) от прироста стоимости (приложение № 2 к Декларации);

- **Форма 100.02** – Расходы налогоплательщиков, не являющихся плательщиками НДС, по реализованным товарам, выполненным работам, оказанным услугам (Приложение 2 к декларации);

- **Форма 100.03** – Вычеты по фиксированным активам (Приложение 3 к декларации);

- **Форма 100.04** – Управленческие и административные расходы нерезидента (Приложение 4 к декларации);

- **Форма 100.05** – Доход, подлежащий освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами (Приложение 5 к декларации);

- **Форма 100.06** – Доходы из иностранных источников, суммы прибыли или части прибыли компаний, зарегистрированных или расположенных в странах с льготным налогообложением. Суммы уплаченного иностранного налога и зачета (Приложение 6 к декларации);

- **Форма 100.07** – Об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению корпоративного подоходного налога по видам деятельности, по которым предусмотрено ведение раздельного учета (Приложение 7 к декларации);

- **Форма 100.08** – Исчисление налогового обязательства при получении стандартных налоговых льгот (Приложение 8 к декларации);

- **Форма 100.09** – Сведения о компонентах годовой финансовой отчетности (Приложение 9 к декларации).

(Выше представлен полный перечень форм приложений к Декларации, утвержденных уполномоченным органом. Организация должна перечислить только те формы приложений, которые ей необходимо заполнить при заполнении Декларации по КПН в соответствии со спецификой деятельности.)

2.18. Уплата корпоративного подоходного налога осуществляется по месту нахождения ТОО (филиала) **не позднее 10 календарных дней** после срока, установленного для сдачи декларации. ТОО имеет право осуществлять авансовые платежи в бюджет по КПН в течение текущего налогового периода **не позднее 25 числа** текущего месяца.

2.19. Данные бухгалтерского учета, необходимые для представления формы 100.00, вносятся в **Формы налоговых регистров**, утвержденных настоящей налоговой учетной политикой к формам налоговой отчетности по КПН для ТОО (или наименование филиала) за год, которые заполняются ежемесячно и с нарастающим итогом с начала года *(или в целом за год – записывается так, как принято в практике налогоплательщика)*. Формы налоговых регистров с кратким пояснением правил их заполнения являются обязательным приложением к настоящей налоговой учетной политике. Формы налоговых регистров ведутся в каждом обособленном подразделении объединения (головной офис, филиалы, ...). Правила по заполнению форм налоговых регистров утверждаются настоящей налоговой политикой и являются обязательным приложением к ней.

Кроме этого, Постановлением Правительства РК от 09.11.2011 года № 1311 **«Об утверждении форм налоговых регистров и правил их составления»** утверждены общие требования, предъявляемые к налоговым регистрам, а также формы налоговых регистров к Декларации по КПН (Форма 100.00) и Правила по их заполнению, которые обязательны для каждого плательщика корпоративного подоходного налога.

Головной офис дополнительно составляет сводные налоговые регистры на основании данных, представленных филиалами. Филиалы обязаны предоставить налоговый регистр с формами годового финансового отчета в головной офис не позднее **1 марта** года, следующего за отчетным.

Ответственность за своевременное представление необходимых документов и сведений в головной офис возлагается на первых руководителей филиалов.

2.20. Формы налоговых регистров ведутся в электронном виде или на бумажном носителе, по желанию исполнителя. Ответственным исполнителем является главный бухгалтер ТОО или структурного подразделения, который может поручить непосредственное исполнение любому сотруднику бухгалтерии.

2.21. В конце года налоговые регистры выводятся на бумажный носитель, подписываются исполнителем, главным бухгалтером и руководителем (или его уполномоченным) ТОО (структурного подразделения) и являются приложением к **Форме 100.00.**

(Если у субъекта имеются производные финансовые инструменты, налогообложение которых регламентируется ст. 126-130 НК РК, то необходимо включить в текст налоговой учетной политики соответствующие положения.)

Если у налогоплательщика возникают условия возможности применения преференций в деятельности, направленной на получение дохода, которые регламентируются ст. 123-125 НК РК, то такие положения также должны быть включены в текст налоговой учетной политики субъекта.)

III. Налог на добавленную стоимость

3.1. Налогообложение налогом на добавленную стоимость (далее – НДС) регламентируется разделом 8 (статьи 228-276) Налогового кодекса РК.

3.2. Согласно статье 229 НК РК, объектом обложения НДС в ТОО являются:

- облагаемый оборот;
- облагаемый импорт.

3.3. В соответствие с положениями НК РК облагаемым оборотом в ТОО является:

- оборот по реализации хозяйственных товаров, который означает передачу прав собственности на товар; отгрузку товара, в том числе в обмен на другие товары, работы или услуги;

- ... *(перечисляются все виды оборотов, облагаемых НДС, в соответствии со спецификой деятельности субъекта);*

- прочий облагаемый оборот на основании положений НК РК, не отраженный выше.

3.4. Место реализации товара признается на основании положений статьи 236 НК РК и статьи 275-5 НК РК.

3.5. Датой совершения оборота по реализации признается дата, определяемая на основании статьи 237 НК РК.

3.6. В соответствии со статьями 256-260 НК РК производится зачет по налогу на добавленную стоимость и корректировка суммы, относимой в зачет по НДС. Для деятельности ТОО суммой НДС, относимой в зачет, является:

- сумма НДС, подлежащая уплате поставщикам за полученные хозяйственные товары, основные средства, нематериальные активы, если они используются или будут использованы в целях облагаемого оборота;

- сумма НДС, подлежащая уплате поставщикам коммунальных услуг (электроэнергия, отопление, горячее и холодное водоснабжение, утилизация стоков и отходов и т.п.), услуг различных видов связи, если эти услуги были оказаны для целей облагаемого оборота;

- ... *(перечисляются все виды сумм НДС, относимых в зачет в соответствии со спецификой деятельности субъекта).*

3.7. Ставка налога на добавленную стоимость на основании статьи 268 НК РК составляет **12 процентов** и применяется к размеру облагаемого оборота и облагаемого импорта.

Оборот по реализации хозяйственных товаров на экспорт облагается по **нулевой ставке** в соответствии со статьями 242- 243 НК РК. *(Если у субъекта имеется другой оборот, который в соответствии со статьями 242-245 НК РК облагается по нулевой ставке, то это необходимо отразить в своей налоговой учетной политике в этом пункте. Также здесь отражаются виды оборотов, которые освобождаются от обложения НДС в соответствии с положениями НК РК, имеющими место в соответствии со спецификой деятельности субъекта.)*

3.8. Налоговым периодом по НДС является **календарный квартал**.

3.9. ТОО представляет в (указать налоговый орган по месту нахождения ТОО) Декларацию по НДС по форме 300.00 с приложениями не позднее **15 числа второго месяца**, следующего за отчетным.

3.10. Декларация по налогу на добавленную стоимость состоит из декларации и приложений к ней:

- **Форма 300.00** – Декларация по налогу на добавленную стоимость;
- **Форма 300.01** – оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке (Приложение 1 к Декларации);
- **Форма 300.02** – оборот по реализации товаров, работ, услуг и импорт, освобожденный от НДС (Приложение 2 к Декларации);
- **Форма 300.03** – импорт товаров, по которым изменен срок уплаты НДС (Приложение 3 к Декларации);
- **Форма 300.04** – импорт товаров, НДС по которым уплачивается методом зачета (Приложение 4 к Декларации);
- **Форма 300.05** – работы, услуги, приобретенные от нерезидента (Приложение 5 к Декларации);
- **Форма 300.06** – корректировка размера облагаемого и освобожденного оборотов и суммы НДС, отнесенного в зачет (Приложение 6 к Декларации);
- **Форма 300.07** – реестр счетов-фактур по реализованным товарам, работам, услугам в течение отчетного налогового периода (Приложение 7 к Декларации);
- **Форма 300.08** – реестр счетов-фактур (документов на выпуск товаров из госматрезерва) по приобретенным товарам, работам, услугам в течение отчетного налогового периода (Приложение 8 к Декларации);
- **Форма 300.09** – реестр счетов-фактур по реализованным в Российскую Федерацию в течение налогового периода товарам и (или) выполненным работам по переработке давальческого сырья (Приложение 9 к Декларации);
- **Форма 300.10** – реестр счетов-фактур по реализованным в Республику Беларусь в течение налогового периода товарам и (или) выполненным работам по переработке давальческого сырья (Приложение 10 к Декларации);
- **Форма 300.11** – сведения по суммам НДС, предъявленным к возврату (Приложение 11 к Декларации);

- **Форма 300.12** – об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению НДС по видам деятельности, по которым предусмотрено ведение раздельного учета (Приложение 12 к Декларации).

3.11. Уплата НДС, подлежащего взносу в бюджет, производится по месту нахождения ТОО (филиала) не позднее **25 числа второго месяца**, следующего за отчетным.

3.12. Данные бухгалтерского учета, необходимые для представления формы 300.00, вносятся в **Формы налоговых регистров**, утвержденных настоящей налоговой учетной политикой к формам налоговой отчетности по НДС для ТОО (или наименование филиала) за квартал, которые заполняются ежемесячно и с нарастающим итогом с начала квартала. Формы налоговых регистров с кратким пояснением правил их заполнения являются обязательным приложением к настоящей налоговой учетной политике. Формы налоговых регистров ведутся в каждом обособленном подразделении объединения (головной офис, филиалы, ...). Правила по заполнению форм налоговых регистров утверждаются настоящей налоговой политикой и являются обязательным приложением к ней.

Головной офис дополнительно составляет сводные налоговые регистры на основании данных, представленных филиалами. Филиалы обязаны предоставить налоговые регистры с формами налогового отчета в головной офис не позднее **1 числа** месяца, следующего за отчетным кварталом.

Ответственность за своевременное представление необходимых документов и сведений в головной офис возлагается на первых руководителей филиалов.

3.13. Формы налоговых регистров ведутся в электронном виде или на бумажном носителе, по желанию исполнителя. Ответственным исполнителем является главный бухгалтер ТОО или структурного подразделения, который может поручить непосредственное исполнение любому сотруднику бухгалтерии.

3.14. После отчетного налогового периода налоговые регистры выводятся на бумажный носитель, подписываются исполнителем, главным бухгалтером и руководителем (или его уполномоченным) ТОО (структурного подразделения) и являются приложением к **Форме 300.00**.

IV. Индивидуальный подоходный налог

4.1. Налогообложение индивидуальным подоходным налогом (далее – ИПН) регламентируется разделом 6 (статьи 153-200) Налогового кодекса РК.

4.2. Плательщиками ИПН являются физические лица, имеющие объекты налогообложения, определяемые в соответствии со ст. 155 Налогового кодекса РК.

4.3. Объектами налогообложения ИПН являются доходы физических лиц, источником выплаты которых является ТОО, в виде:

1) доходов работников товарищества, к которым относятся: заработная плата, начисленная в денежной или натуральной форме; доплаты

за работу сверхурочно, в ночное время, в праздничные и выходные дни; выплаты по листкам нетрудоспособности; различные премиальные и поощрительные выплаты; материальная помощь, выданная в денежной или натуральной форме; различные единовременные выплаты; компенсационные выплаты; доплаты за трудовой отпуск;

2) доходов физических лиц, полученных от ТОО за проданные товарно-материальные ценности или оказанные услуги, если поставщик не имеет государственной регистрации законного права на проведение вышеназванных действий (разовый талон, свидетельство индивидуального предпринимателя и т.п.);

3) прочие доходы, не указанные в подпунктах 1) и 2) настоящего документа, но входящие в перечень налогооблагаемых ИПН доходов в соответствии со ст. 155 НК РК.

(В данном пункте необходимо указать основные доходы работников, которые фактически имеются в организации. Основными доходами, подлежащими обложению ИПН, являются виды регулярно начисляемых и выплачиваемых доходов из перечня доходов, указанных в п. 1 и п. 2 ст. 155 НК РК, в соответствии со спецификой деятельности субъекта.)

4.4. Доходы, указанные в п. 4.3, скорректированные в соответствии с п. 2.5, облагаются по ставке **10 процентов** (на основании ст. 158 НК РК).

4.5. Из доходов физического лица, указанных в п. 4.3 настоящей налоговой учетной политики (на основании ст. 156, 157 НК РК), исключаются следующие виды доходов, которые не подлежат обложению ИПН:

- **12-кратный (в целом за год) минимальный размер заработной платы**, установленной на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете. Эти вычеты производятся на основании личного заявления работника ТОО, поданного на имя главного бухгалтера. При отсутствии заявления эти вычеты не производятся. Вычеты осуществляются ежемесячно, в размере минимального размера заработной платы;

- **обязательные пенсионные взносы** в накопительные пенсионные фонды в размере, установленном законодательством РК;

- **добровольные пенсионные взносы** в накопительные пенсионные фонды в размере, установленном законодательством РК;

- при наличии документов, подтверждающих эти события, – **выплаты для оплаты медицинских услуг** (кроме косметологических), **выплаты при рождении ребенка, выплаты на погребение**. Эти вычеты ограничиваются **8-кратным размером минимальной заработной платы**, установленной законодательством на текущий финансовый год (для каждого вида выплаты в отношении отдельного физического лица);

- **расходы по обучению**, повышению квалификации или переподготовке **работников** объединения, связанных с профессиями по уставной деятельности ТОО;

- **расходы по обучению физических лиц, не связанных трудовым договором с ТОО**, с которыми заключены договоры об обязательной

отработке или денежной компенсации произведенных затрат (согласно подпункту 3) пункта 1 ст. 133 НК РК);

- **социальные выплаты** из Государственного фонда социального страхования;

- **страховые премии**, уплачиваемые работником или работодателем в пользу работника по договорам обязательного и (или) накопительного страхования;

- **другие выплаты**, не отраженные в настоящей налоговой учетной политике, но отраженные в статье 156 НК РК.

(В данном пункте необходимо указать основные доходы работников, которые фактически имеются в организации. Основными доходами, не подлежащими обложению ИПН, являются виды регулярно начисляемых и выплачиваемых доходов из перечня доходов, указанных в ст. 156, ст.157 НК РК, в соответствии со спецификой деятельности субъекта.)

4.6. Не являются доходами физического лица и на этом основании не облагаются ИПН (на основании п. 3 ст. 155 НК РК):

- **возмещение вреда**, причиненного жизни и здоровью физического лица, в соответствии с законодательством РК;

- **компенсационные выплаты** работникам в случаях, когда их работа имеет разъездной характер, связана со служебными поездками в пределах обслуживаемых участков за каждый день такой работы – в размере **0,35 месячного расчетного показателя (МРП)**, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете;

- **компенсации при служебных командировках** (в соответствии с подпунктами 1), 2), 4) статьи 101 НК РК) – расходы на проезд в место командирования и обратно (согласно проездным документам), расходы на проживание в месте командирования (согласно документам на оплату услуг по проживанию), расходы на получение визы и консульских услуг (согласно документам);

- **суточные, при командировании** в пределах РК, в размере **не более 6 МРП**, установленном на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете;

- **суточные, при командировании** за пределы РК, в размере **не более 8 МРП**, установленном на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете;

- **стоимость выданной спецодежды**, спецобуви и спецпитания и других средств индивидуальной защиты и первой медицинской помощи;

- **суммы возмещения материального ущерба**, присуждаемые по решению суда;

- **сумма пени**, начисленная за несвоевременное удержание (начисление) и (или) перечисление обязательных пенсионных взносов в размерах, установленных законодательством РК;

- **другие выплаты**, не отраженные в настоящей налоговой учетной политике, но отраженные в пункте 3 статьи 155 НК РК.

(В данном пункте необходимо указать основные выплаты работникам, которые фактически имеются в организации. Основными выплатами, которые не являются доходами, являются виды регулярных выплат из перечня выплат, указанных в п. 3 ст. 155 НК РК, в соответствии со спецификой деятельности субъекта.)

4.7. Налоговым периодом для исчисления ИПН с доходов, облагаемых у источника выплаты, является **календарный месяц**.

4.8. ТОО и его структурные подразделения (филиалы) являются **налоговыми агентами** по уплате ИПН в бюджет (на основании пункта 2 статьи 355 НК РК и пункта 1, 4-го абзаца «Правил составления налоговой отчетности по Форме 200.00»). Обязательство по ИПН перед бюджетом возникает только на сумму **доходов, выплаченных** физическим лицам за налоговый период, так как, согласно п. 2 ст. 161 НК РК, удержание ИПН производится объединением и его подразделениями не позднее дня выплаты дохода, облагаемого у источника выплаты.

4.9. Перечисление в бюджет удержанного ИПН по выплаченным доходам осуществляется налоговым агентом, согласно п. 3 ст. 161 НК РК, не позднее **25 числа** месяца, следующего за месяцем выплаты, по месту своего нахождения.

4.9.1. Согласно п. 3 статьи 161 НК РК, головной офис является налоговым агентом для своих структурных подразделений (филиалов). Однако на основании решения директора ТОО структурные подразделения являются самостоятельными плательщиками социального налога, согласно п. 2 статьи 355 НК РК, а это на основании 4-го абзаца п. 1 Правил по составлению налоговой отчетности по Форме 200.00 позволяет считать их налоговыми агентами и по индивидуальному подоходному налогу.

4.9.2. По филиалам, не признанным налоговыми агентами по ИПН и самостоятельными плательщиками социального налога, оплата ИПН производится в соответствующие бюджеты по месту нахождения филиала.

4.10. Ежеквартально, не позднее **15 числа** второго месяца, следующего за отчетным кварталом, ТОО представляет по месту своего нахождения Декларацию по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу по **Форме 200.00** вместе с приложениями и Декларацию по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу по **Форме 210.00** (для отражения начисленного налога на доходы иностранцев и лиц без гражданства, если таковые имеются в списке получателей дохода у источника – ТОО или его структурных подразделений).

4.10.1. По филиалам, признанным налоговыми агентами по ИПН и самостоятельными плательщиками социального налога, в те же сроки представляется Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу по Форме 200.00 и, если есть в филиале работники - иностранцы или лица без гражданства, – по Форме 210.00.

4.10.2. Для осуществления контроля со стороны головного офиса за правильным и своевременным расчетом налоговых платежей филиалы обязаны в срок **до 25 числа** месяца, следующего за месяцем начисле-

ния доходов, представить копию «Налогового регистра по ИПН по ТОО (наименование филиала) за год», заполненного с начала года по отчетный месяц включительно.

4.11. Данные бухгалтерского учета, необходимые для представления Формы 200.00, вносятся в «Налоговый регистр по ИПН по ТОО (или наименование филиала) за год», который заполняется ежемесячно и с нарастающим итогом за квартал и с начала года. Форма налогового регистра с кратким пояснением правил его заполнения является обязательным приложением к настоящей налоговой учетной политике (см. **приложение № 2**). «Налоговый регистр по индивидуальному подоходному налогу по ТОО (или наименование филиала) за год» ведется в каждом обособленном подразделении товарищества (головной офис, филиалы, ...).

Головной офис дополнительно составляет «**СВОДНЫЙ налоговый регистр к Декларации по форме 200.00 ТОО за год**», который является налоговым регистром к Форме 200.02 и составляется на основании данных, представленных филиалами.

Ответственность за своевременное представление необходимых документов и сведений в головной офис возлагается на первых руководителей филиалов.

4.12. «Налоговый регистр по ИПН по ТОО (или наименование филиала) за год» ведется в электронном виде или на бумажном носителе, по желанию исполнителя. Исполнителем является лицо, ответственное за начисление заработной платы в ТОО (или филиале). При ведении регистра в электронном виде выписка с показателями с начала года по отчетный квартал включительно ежеквартально выводится на бумажный носитель и прилагается к экземпляру Декларации по ИПН и социальному налогу по Форме 200.00.

4.13. В конце года «Налоговый регистр по ИПН по ТОО (или наименование филиала) за год», «Сводный налоговый регистр по ИПН по ТОО за год» и другие регистры к Форме 200.00 по ТОО выводятся на бумажный носитель, подписываются исполнителем, главным бухгалтером и руководителем (или его уполномоченным) ТОО (или филиала).

V. Социальный налог

5.1. Налогообложение социальным налогом (далее – соцналог) регламентируется разделом 12 (статьи 355-364) Налогового кодекса РК.

5.2. Согласно статье 355 НК РК, ТОО и его структурные подразделения (филиалы) являются плательщиками социального налога.

5.3. Объектами налогообложения социальным налогом являются:

1. Доходы работников – резидентов РК, источником выплаты которых является ТОО или его структурное подразделение (филиал), к которым относятся:

- расходы ТОО или его структурного подразделения (филиала), выплачиваемые работникам-резидентам в виде доходов в денежной или натуральной форме;

- доходы работников-резидентов, полученные в виде материальной выгоды от ТОО или его структурного подразделения (филиала);

- прочие доходы работников, не отраженные в настоящей налоговой учетной политике, полученные в виде денег или в натуральной форме, а также материальной выгоды в соответствии со статьями 165 и 166 Налогового кодекса РК;

- прочие доходы, в соответствии со статьей 192 НК РК, выплачиваемые из источника выплаты – ТОО или его структурных подразделений.

5.4. Не являются объектом обложения социальным налогом следующие выплаты:

- обязательные и добровольные пенсионные взносы работников в накопительные пенсионные фонды в соответствии с законодательством РК;

- компенсации за неиспользованный трудовой отпуск;

- страховые выплаты, связанные со страховым случаем, наступившим в период действия договора, при любом виде страхования (с учетом корректировок по доходам, указанным в статье 175 НК РК);

- страховые премии, уплачиваемые ТОО и его структурными подразделениями, по договорам обязательного и (или) накопительного страхования;

- стоимость имущества, полученного в виде благотворительной помощи;

- оплата медицинских услуг, пособий на рождение ребенка и на погребение в пределах 8-кратной величины минимальной заработной платы, установленной на текущий финансовый год законом о республиканском бюджете, по каждому виду выплат в течение календарного года;

- стоимость путевок в детские лагеря для детей до 16 лет;

- доходы по договорам гражданско-правового характера, в том числе заключенным и с работниками ТОО или его структурных подразделений;

- прочие доходы, отраженные в п. 3 статьи 357 НК РК, но не нашедшие отображения в настоящей налоговой учетной политике.

5.5. В случае, если общая сумма начисленных работнику доходов за календарный месяц менее минимального размера заработной платы, установленной на текущий финансовый год законом о республиканском бюджете, то объект налогообложения социальным налогом определяется исходя из минимального размера заработной платы.

5.6. Доходы, указанные в п. 5.3, скорректированные на сумму доходов, указанных в п. 5.4, подлежат обложению социальным налогом по ставке 11 процентов (на основании ст. 358 НК РК).

5.7. Налоговым периодом для исчисления социального налога является календарный месяц.

5.8. Обязательство по уплате социального налога в бюджет возникает у ТОО или его структурных подразделений на сумму доходов, начисленных физическим лицам за налоговый период, уменьшенных на сумму социальных отчислений, исчисленных в соответствии с Законом РК «Об обязательном социальном страховании».

5.8.1. Социальные отчисления производятся по доходам работников ТОО или его структурных подразделений, подлежащих обязательному социальному страхованию, согласно ст. 8 Закона РК «Об обязательном социальном страховании», которые подлежат обложению социальным налогом.

Ставка социальных отчислений на 2012 год составляет **5 процентов**.

5.8.2. Ежемесячный доход, принимаемый для исчисления социальных отчислений, не должен превышать **10-кратного** размера минимальной заработной платы, установленной на текущий финансовый год законом о республиканском бюджете.

5.9. Перечисление в бюджет начисленного социального налога, уменьшенного на сумму социальных отчислений, осуществляется, согласно п. 3. ст. 360 НК РК, не позднее **25 числа** месяца, следующего за месяцем выплаты, **по месту нахождения структурного подразделения.**

5.9.1. Согласно п. 2 статьи 355 НК РК и распоряжению директора ТОО ИВАНОВА А.С. от 22 февраля 2012 года, структурные подразделения ТОО – филиалы являются плательщиками социального налога.

5.9.2. Оплата социального налога структурными подразделениями (головным офисом и филиалами) осуществляется в соответствующие бюджеты по месту их нахождения.

5.9.3. Для осуществления контроля за правильностью и своевременностью расчетов по налоговым платежам филиалы обязаны ежеквартально, в срок **до 25 числа месяца**, следующего за отчетным кварталом, представить копию «Налогового регистра по социальному налогу по ТОО (наименование филиала) за год», заполненного с начала года по отчетный квартал включительно.

5.10. Согласно п. 1 статьи 364 НК РК, ежеквартально, не позднее **15 числа** второго месяца, следующего за отчетным кварталом, ТОО или его структурные подразделения, признанные самостоятельными плательщиками социального налога, представляют по месту своего нахождения Декларацию по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу по **Форме 200.00** с приложениями и Декларацию по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу по **Форме 210.00** (для отражения начисленного налога на доходы иностранцев и лиц без гражданства, если таковые имеются в списке получателей дохода у источника – ТОО или его структурных подразделений).

5.11. Ежемесячно данные бухгалтерского учета, необходимые для представления Формы 200.00, вносятся в налоговый регистр, который заполняется ежемесячно и с нарастающим итогом за квартал и с начала года. Форма налогового регистра с кратким пояснением правил его заполнения является обязательным приложением к настоящей налоговой учетной политике. **«Налоговый регистр по социальному налогу по ТОО (или наименование филиала) за год»** ведется в каждом обособленном подразделении центра (головной офис, филиалы, ...).

Головной офис дополнительно заполняет **«Сводный налоговый регистр по ТОО за год»**, который является налоговым регистром к **Форме 200.02.**

Ответственность за своевременное представление необходимых документов и сведений в головной офис возлагается на первых руководителей филиалов.

5.12. «Налоговый регистр по социальному налогу по ТОО (или наименование филиала) за год» ведется в электронном виде или на бумажном носителе по желанию исполнителя. Исполнителем является лицо,

ответственное за начисление заработной платы в ТОО или его структурном подразделении.

5.13. В конце года «Налоговый регистр по социальному налогу по ТОО (или наименование филиала) за год» выводится на бумажный носитель, подписывается исполнителем, главным бухгалтером и руководителем (или его уполномоченным) ТОО или его структурного подразделения и является обязательным приложением к **Декларации по Форме 200.00 за четвертый квартал.**

VI. Налог на транспортные средства

6.1. Налогообложение налогом на транспортные средства регламентируется разделом 13 (статьи 365-371) Налогового кодекса РК.

6.2. Согласно статье 365 НК РК, ТОО его структурные подразделения являются плательщиками налога на транспортные средства по следующим объектам налогообложения:

№ п/п	Наименование транспортного средства	Гос. номер	Год выпуска	Объем двигателя (куб. см)	Место регистрации транспортного средства	Примечание
1	Легковой автомобиль ВАЗ-21001	----	1994	1800	г. Алматы, Бостандыкский р-н	право оперативного управления (арендованный)

(В таблице перечисляются все единицы транспортных средств, по которым субъект является плательщиком налога на транспортные средства.)

6.3. Налоговые ставки, применяемые для исчисления налога на транспортные средства, принимаются в соответствии со статьей 367 НК РК.

6.4. Сумма налога на транспортные средства исчисляется отдельно по каждому объекту налогообложения в порядке, отраженном в статье 368 НК РК.

6.5. Налоговым периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря.

6.6. Не позднее **5 июля** текущего года в налоговый орган по месту регистрации транспортного средства представляется расчет текущих платежей по налогу на транспортные средства по **Форме 701.00.**

Не позднее **31 марта** года, следующего за отчетным, представляется Декларация по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество по **Форме 700.00.**

6.7. По объектам налогообложения налогом на транспортные средства, приобретенным (переданным) в собственность, оперативное

управление или хозяйственное ведение в сроки после представления в налоговый орган расчета текущих платежей по налогу на транспортные средства, представляется дополнительная **Форма 701.00**, отражающая сумму корректировки расчета. Дополнительная форма представляется в налоговый орган по месту регистрации транспортного средства в срок не позднее **10 календарных дней** с момента регистрации (снятия с регистрационного учета) объекта налогообложения.

Согласно п. 2 статьи 369 НК РК, оплата налога на транспортные средства, приобретенные **после 1 июля** текущего года, производится в срок не позднее **10 календарных дней** после наступления срока представления декларации за налоговый период, то есть **не позднее 10 апреля**, следующего за отчетным годом.

6.8. Ежемесячно по данным бухгалтерского учета, необходимым для представления Формы 700.00, вносятся корректировки (если они имели место) в **«Налоговый регистр по налогу на транспортные средства по ТОО (или наименование филиала) за год»**, который заполняется по состоянию **на 1 января текущего года**.

Форма налогового регистра, с кратким пояснением правил его заполнения, является обязательным приложением к настоящей налоговой учетной политике. «Налоговый регистр по налогу на транспортные средства по ТОО (или наименование филиала) за год» ведется в электронном виде или на бумажном носителе, по желанию исполнителя. Исполнителем является лицо, ответственное за ведение учета основных средств в ТОО или его структурном подразделении.

6.9. В конце года «Налоговый регистр по налогу на транспортные средства по ТОО (или наименование филиала) за год» выводится на бумажный носитель, подписывается исполнителем, главным бухгалтером и руководителем (или его уполномоченным) ТОО или его структурного подразделения.

«Налоговый регистр по налогу на транспортные средства по ТОО (или наименование филиала) за год» ведется в каждом обособленном подразделении объединения (головной офис, филиалы, ...).

Головной офис дополнительно составляет «Сводный налоговый регистр по налогу на транспортные средства по ТОО за год» на основании данных, представленных филиалами. Филиалы в срок **до 25 января года**, следующего за отчетным, представляют копию налогового регистра в головной офис.

Ответственность за своевременное представление необходимых документов и сведений в головной офис возлагается на первых руководителей филиалов.

VII. Налог на имущество

7.1. Налогообложение на имущество регламентируется разделом 15 (статьи 394-410) Налогового кодекса РК.

7.2. Согласно статье 394 НК РК, ТОО является **плательщиком налога на имущество** по следующим объектам налогообложения, принадлежащих на праве собственности, зданий, сооружений, жилых строений, помещений и иных строений, прочно связанных с землей:

№ п/п	Наименование имущества	Балансовая стоимость на 01.01.2012 г.	Местонахождение объекта	Примечание
1	Здание головного офиса	57 548 711	г. Алматы, ул. Шолохова, 58	465,3 м ²
2	Гараж на 4 автомашины	1 102 546	г. Алматы, ул. Шолохова, 58	151,8 м ²
3	...			
	ИТОГО	...	X	X

(Перечисляются все единицы имущества, по которым субъект является плательщиком налога на имущество.)

7.3. Налоговым периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря.

7.4. Не позднее **15 февраля** текущего года в налоговый орган по месту нахождения объектов налогообложения представляется расчет текущих платежей по налогу на имущество по **Форме 701.01**.

Не позднее **31 марта** года, следующего за отчетным, представляется Декларация по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество по **Форме 700.00**.

7.5. Согласно п. 1 статьи 398 НК РК, для ТОО налог на имущество исчисляется **по ставке 1,5 процента** к среднегодовой балансовой стоимости объектов налогообложения, то есть к налоговой базе.

Среднегодовая балансовая стоимость, согласно п. 2 статьи 397 НК РК, определяется как одна тринадцатая суммы, полученной при сложении балансовых стоимостей объектов налогообложения на первое число каждого месяца текущего налогового периода и первое число первого месяца, следующего за отчетным годом. Балансовая стоимость определяется в соответствии с положениями учетной политики ТОО, принятой в соответствии с требованиями НСФО № 2.

7.6. При изменении налоговых обязательств по налогу на имущество в течение налогового периода представляются дополнительные расчеты текущих платежей **по сроку 15 мая, 15 августа и 15 ноября** текущего года по объектам налогообложения по состоянию на 1 мая, 1 августа и 1 ноября соответственно.

7.7. Суммы текущих налоговых платежей вносятся равными долями **не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа и 25 ноября** в соответствии с данными представленного расчета текущих платежей и произведенных к нему корректировок в соответствующие бюджеты по месту нахождения объектов налогообложения.

7.8. Ежемесячно по данным бухгалтерского учета, необходимым для представления Формы 700.00 (при необходимости), вносятся корректировки в «Налоговый регистр по налогу на имущество по ТОО за год», который заполняется по состоянию на 1 января текущего года.

Форма налогового регистра, с кратким пояснением правил его заполнения, является обязательным приложением к настоящей налоговой учетной политике (см. **приложение № 5**). «**Налоговый регистр по на-**

логу на имущество по ТОО за год» ведется в электронном виде или на бумажном носителе, по желанию исполнителя. Исполнителем является лицо, ответственное за ведение учета основных средств в ТОО.

На основании Положения о филиале структурные подразделения ТОО не имеют права быть собственниками или распорядителями недвижимости, поэтому в филиалах налоговый регистр по налогу на имущество не составляется.

7.9. В конце года «Налоговый регистр по налогу на имущество по ТОО за год» выводится на бумажный носитель, подписывается исполнителем, главным бухгалтером и руководителем (или его уполномоченным) ТОО «XXX».

VIII. Земельный налог

8.1. Налогообложение земельным налогом регламентируется разделом 4 (статьи 372-393) Налогового кодекса РК.

8.2. Согласно п. 4 ст. 373 НК РК, ТОО является плательщиком земельного налога по следующим объектам налогообложения:

№ п/п	Наименование имущества	Площадь земельного участка (кв. метры)	Местонахождение объекта	Примечание (обоснование ставки земельного налога)
1	Земельный участок, на котором расположены головной офис и подсобное здание головного офиса	1593 м ² – общая	г. Алматы, Турксибский р-н, ул. Шолохова, 58	Ставка 28,95 тенге (ст. 381 НК РК)
2				
3				
4				

(Перечисляются все объекты налогообложения земельным налогом, имеющиеся у субъекта.)

8.3. Статьями 378-386 НК РК предусмотрены базовые и налоговые ставки для определения суммы земельного налога на текущий год. В соответствии со статьей 387 производится корректировка суммы исчисленного земельного налога.

8.4. Налоговым периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря.

8.5. Не позднее **15 февраля** текущего года в налоговый орган по месту нахождения объектов налогообложения представляется расчет текущих платежей по земельному налогу по **Форме 701.01**.

Не позднее **31 марта** года, следующего за отчетным, представляется Декларация по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество по **Форме 700.00**.

8.6. При изменении налоговых обязательств по земельному налогу в течение налогового периода расчет текущих платежей представляется

не позднее 15 февраля, 15 мая, 15 августа и 15 ноября текущего года по объектам налогообложения по состоянию на 1 февраля, 1 мая, 1 августа, 1 ноября соответственно.

8.7. Суммы текущих налоговых платежей вносятся равными долями не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа и 25 ноября в соответствии с данными представленного расчета текущих платежей и произведенных к нему корректировок в соответствующие бюджеты по месту нахождения объектов налогообложения.

8.8. Ежемесячно по данным бухгалтерского учета, необходимым для представления Формы 700.00 (при необходимости), вносятся корректировки в «Налоговый регистр по земельному налогу по ТОО за год», который заполняется по состоянию на 1 января текущего года.

Форма налогового регистра, с кратким пояснением правил его заполнения, является обязательным приложением к настоящей налоговой учетной политике (см. приложение № 6). «Налоговый регистр по земельному налогу по ТОО за год» ведется в электронном виде или на бумажном носителе, по желанию исполнителя. Исполнителем является лицо, ответственное за ведение учета основных средств в ТОО.

8.9. В конце года «Налоговый регистр по земельному налогу по ТОО за год» выводится на бумажный носитель, подписывается исполнителем, главным бухгалтером и руководителем (или его уполномоченным) ТОО «XXX».

«Налоговый регистр по земельному налогу по ТОО за год» ведется в головном офисе, так как по Положению о филиале филиалы не имеют права владеть основными средствами, которые являются объектами налогообложения земельным налогом.

IX. Плата за эмиссии в окружающую среду

9.1. Плата за эмиссии в окружающую среду регламентируется положениями главы 71 (статьи 492-498) Налогового кодекса РК.

9.2. Согласно статье 493 НК РК, ТОО и его филиалы являются плательщиком платы за эмиссии в окружающую среду по следующим источникам загрязнения и выбросам:

№ п/п	Наименование объектов загрязнения	Установленный норматив эмиссии на 2012 год	Местонахождение объекта загрязнения	Примечание (размер и обоснование ставки платы, тенге)
	Головной офис			
	Филиал «....»			

(Перечисляются все источники загрязнений, имеющиеся у субъекта.)

9.3. Согласно п. 2 статьи 493 НК РК, главный бухгалтер головного офиса БАБАЕВА Туйгын Дюсембаевна в срок не позднее чем за 10 рабочих дней до начала налогового периода обязана письменно уведомить налоговые органы по месту регистрационного учета каждого филиала о том, что филиал является плательщиком платы за эмиссии в окружающую среду.

9.4. Согласно статье 496 НК РК, филиалы:

.....

.....

.....

как имеющие суммарный объем платежей за эмиссии в окружающую среду **менее 100 МРП** производят выкуп годового лимита на эмиссии в окружающую среду и оформляют разрешение в срок **не позднее 20 марта текущего года** в уполномоченном органе по месту нахождения источников загрязнения.

При получении разрешительного документа в срок после 20 марта выкуп лимита производится не позднее **20 числа** месяца, следующего за месяцем получения разрешительного документа.

9.5. Текущие суммы платы за эмиссии в окружающую среду от передвижных источников загрязнения вносятся в бюджет по месту их государственной регистрации уполномоченным государственным органом **не позднее 25 числа второго месяца**, следующего за отчетным кварталом текущего года.

9.6. Налоговым периодом является календарный год с 1 января по 31 декабря.

9.7. Ежеквартально, не позднее **15 числа второго месяца**, следующего за отчетным кварталом текущего года, в уполномоченный орган, выдающий разрешительный документ, представляется Декларация по плате за эмиссии в окружающую среду по **Форме 870.00**.

По передвижным источникам загрязнения Декларация представляется в уполномоченный орган по **месту госрегистрации источника загрязнения**.

Копии Декларации с отметкой уполномоченного органа, принявшего Декларацию по плате за эмиссии в окружающую среду, представляются на бумажном носителе в налоговый орган по месту нахождения источников загрязнения.

9.8. При выкупе годового лимита Декларация представляется не позднее **20 марта** текущего года. При выкупе лимита в срок после 20 марта – не позднее **20 числа** месяца, следующего за месяцем получения разрешительного документа.

9.9. «Налоговый регистр по плате за эмиссии в окружающую среду по ТОО (или название филиала) за год» составляется на основании данных бухгалтерского учета.

Форма налогового регистра, с кратким пояснением правил его заполнения, является обязательным приложением к настоящей налоговой учетной политике. «Налоговый регистр по плате за эмиссии в окружающую среду по ТОО (или название филиала) за год» ведется в электронном виде или на бумажном носителе, по желанию исполнителя. Исполнителем является лицо, ответственное за ведение учета основных средств в ТОО или структурном подразделении (филиале).

9.10. В конце года «Налоговый регистр по плате за эмиссии в окружающую среду по ТОО (или название филиала) за год» выводится на бумажный носитель, подписывается исполнителем, главным бухгалтером и руководителем (или его уполномоченным) ТОО или структурного подразделения.

Филиалы осуществляют представление копии «Налогового регистра по плате за за эмиссии в окружающую среду по (название филиала) за год» в головной офис не позднее **15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом**. При изменении данных налогового регистра сведения о поправках, вносимых налогоплательщиком (филиалом) в налоговый регистр, представляются в головной офис не позднее 5 рабочих дней после их внесения.

Ответственность за своевременное представление необходимых документов и сведений в головной офис возлагается на первых руководителей филиалов.

X. Налоговый контроль

10.1. Налоговый контроль – контроль, осуществляемый органами налоговой службы за исполнением норм налогового законодательства РК и иного законодательства Республики Казахстан, контроль за исполнением которого возложен на органы налоговой службы.

10.2. Налоговый контроль, относящийся к деятельности ТОО, осуществляется в следующих формах (согласно ст. 556 НК РК):

- регистрация ТОО и его структурных подразделений в налоговых органах;
- прием налоговых форм;
- камеральный контроль;
- учет исполнения налогового обязательства, обязанности по исчислению, удержанию и перечислению обязательных пенсионных взносов, исчислению и уплате социальных отчислений;
- налоговое обследование;
- налоговые проверки;
- контроль за соблюдением порядка применения контрольно-кассовых машин (если появляются обязательства по их применению).

10.3. В целях обеспечения своевременной регистрации ТОО и его структурных подразделений в налоговых органах возложить персональную ответственность за исполнение требований, предъявляемых к налогоплательщику, предусмотренных статьями 560-564 НК РК, на следующих должностных лиц:

- по головному офису ТОО – на заместителя президента БОБРОВА Сергея Анатольевича;
- по филиалу _____ – на первого руководителя филиала;
-

10.4. Персональную ответственность за своевременное представление налоговых форм в соответствии с требованиями НК РК и настоящей налоговой учетной политики возложить на следующих должностных лиц:

- по головному офису ТОО – на главного бухгалтера БАБАЕВУ Туйгын Дюсенбаевну;

- по филиалу _____ – на главного бухгалтера филиала;

.....

10.5. Камеральный контроль – контроль, осуществляемый органами налоговой службы на основе изучения и анализа представленной налоговой отчетности, сведений уполномоченных органов, а также других документов и сведений о деятельности ТОО. Целью камерального контроля является представление налогоплательщику права самостоятельного устранения нарушений в налоговой отчетности, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля.

Персональную ответственность за устранение ошибок и недочетов, выявленных при камеральном контроле, возложить на должностных лиц, указанных в п. 10.4 настоящей налоговой учетной политики.

10.6. Персональную ответственность за полноту удержаний, своевременное перечисление в уполномоченный орган обязательных и добровольных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды и социальных отчислений, устранение ошибок и недочетов по удержанию и перечислению обязательных и добровольных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды и начислению и перечислению социальных отчислений, выявленных при камеральном контроле, возложить на должностных лиц, указанных в п. 10.4 настоящей налоговой учетной политики.

10.7. Налоговое обследование проводится органами налоговой службы с целью установления соответствия фактического адреса местонахождения налогоплательщика данным регистрационного учета (юридическому адресу, указанному в регистрационных документах).

Персональную ответственность за своевременную перерегистрацию изменения юридического адреса в уполномоченном органе возложить на должностных лиц, указанных в п. 10.3 настоящей налоговой учетной политики.

10.8. Налоговые проверки осуществляются органами налоговой службы в целях контроля полноты, своевременности исполнения налогоплательщиком своих обязательств по исполнению налогового законодательства и регулируются положениями главы 89 (статьи 627-643) НК РК.

На основании статьи 631 НК РК извещение на проведение плановой налоговой проверки в адрес налогоплательщика отправляется (вручается) за 30 календарных дней до ее начала.

Тематические и комплексные налоговые проверки, согласно статье 628 НК РК, проводятся не чаще одного раза в год.

Срок исковой давности по налоговому обязательству или требованиям устанавливается в соответствии со статьей 46 НК РК.

Персональную ответственность за исполнение обязательств со стороны налогоплательщика при проведении налоговых проверок возложить на должностных лиц, указанных в п. 10.3 настоящей налоговой учетной политики.

10.9. При осуществлении денежных операций, которые по требованиям Налогового кодекса РК должны осуществляться с применением контрольно-кассовых машин, персональную ответственность за исполнением обязанностей налогоплательщика, регламентируемых положе-

ниями главы 90 (статьи 644-652) НК РК, возложить на должностных лиц, указанных в п. 10.3 настоящей налоговой учетной политики.

10.10. Нарушение требований, предъявляемых положениями НК РК по осуществлению налогового контроля, является административным правонарушением, которое предусматривает ответственность в соответствии с Кодексом РК «Об административных правонарушениях».

Органы налоговой службы рассматривают дела об административных правонарушениях и налагают административные взыскания по правонарушениям, предусмотренным статьями 88 (частями третьей, четвертой, пятой), 88-1 (частями второй, третьей), 166, 205-212, 215-219, 357-2 (частью первой), 358, 358-1, 360 Кодекса РК «Об административных правонарушениях».

XI. Ответственность за соблюдение налоговой учетной политики

11.1. Ответственность за соблюдение учетной налоговой политики возлагается на первого руководителя ТОО (структурного подразделения) или другого уполномоченного лица, в должностной инструкции которого обозначена эта ответственность.

11.2. Первый руководитель имеет право включить в договор о материальной ответственности главного бухгалтера или лица (юридического или физического), на которое возложено обязательство по ведению налогового и бухгалтерского учетов, положение о персональной материальной ответственности последнего за убытки, понесенные в виде штрафных санкций, наложенных на должностное и юридическое лицо за административные правонарушения по исполнению требований Налогового кодекса РК.

11.3. Требования первого руководителя ТОО (структурного подразделения) или его уполномоченного лица, а также главного бухгалтера или лица, на которое возложена обязанность по ведению налогового и бухгалтерского учетов, являются обязательными для исполнения всеми работниками ТОО (структурного подразделения).

Главный бухгалтер ТОО _____ Т.Д. БАБАЕВА

Рассмотрим на условном примере порядок составления налоговых регистров и правила по их заполнению – раздел, который в приказе обозначен как приложение № 2 (приложение к налоговой учетной политике).

*Приложение № 2
к приказу руководителя ТОО № ----
от «--» января 2012 года*

**ПЕРЕЧЕНЬ
НАЛОГОВЫХ РЕГИСТРОВ ТОВАРИЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «XXX» И ПРАВИЛА ПО ИХ ЗАПОЛНЕНИЮ
(приложение к налоговой учетной политике)**

Налоговые регистры в соответствии со ст. 77 НК РК являются документами, содержащими необходимые сведения об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением. Налоговые регистры включают в себя формы и правила по их заполнению, утвержденные руководством ТОО, и формы и правила по их заполнению, установленные уполномоченным органом.

Налоговые регистры разрабатываются к каждой форме налоговой отчетности с целью обеспечения:

- формирования полной и достоверной информации о налогооблагаемых объектах или объектах, связанных с налогообложением;
- расшифровки каждой строки форм налоговой отчетности;
- предоставления информации органам налоговой службы для налогового контроля.

В случае, если в налоговом регистре допущено отражение неправильных данных, исправление ошибок осуществляется путем составления формы налогового регистра (далее – дополнительный налоговый регистр), в котором заполняются и указываются только те номера строк, в которые вносятся изменения и (или) дополнения.

Внесение изменения и (или) дополнения в налоговый регистр в зависимости от характера допущенной ошибки производится путем составления дополнительного налогового регистра по тем строкам, в которых были допущены ошибки. Показатели вносятся в сумму корректировки со знаками «+» (если показатель увеличился) и «-» (если показатель уменьшился) на сумму расхождения.

Если к налоговому регистру, к которому ранее составлены дополнительные налоговые регистры, составляется еще дополнительный налоговый регистр, то последний составляется с учетом ранее представленных дополнительных налоговых регистров.

К каждому дополнительному налоговому регистру прилагается письменное обоснование, которое подписывается лицами, составившими дополнительную форму налогового регистра, и заверяется печатью (при ее наличии) налогоплательщика с указанием:

- 1) причины внесения изменений и (или) дополнений в налоговый регистр;
- 2) регистрационного номера налогоплательщика контрагента, индивидуального идентификационного номера или бизнес-идентификационного номера контрагента (при его наличии); номера строки налогового регистра, в который вносятся изменения;
- 3) даты составления письменного обоснования.

В перечень не включены формы налоговых регистров, утвержденных постановлением Правительства РК от 09.11.2011 года № 1311, и правила по их заполнению. Перечень этих форм приведен ниже:

Номер строки формы 100.00 или Приложения	Наименование налогового регистра	Примечание
100.00.033	Налоговый регистр по применению инвестиционных налоговых преференций	
Приложение 3 (к декларации) « Вычеты по фиксированным активам »; 100.00.008; 100.00.032; 100.00.032. I	Налоговый регистр по определению стоимостных балансов групп (подгрупп) фиксированных активов и последующим расходам по фиксированным активам	
100.00.003	Налоговый регистр по производным финансовым инструментам	
100.00.034. I; Приложение 4 (к декларации) « Управленческие и административные расходы нерезидента »	Налоговый регистр по суммам управленческих и общеадминистративных расходов юридического лица-нерезидента, отнесенным на вычеты его постоянным учреждением в Республике Казахстан	
	Налоговый регистр по товарам, приобретенным налогоплательщиками, осуществляющими реализацию указанных товаров в торговых объектах, в том числе на торговых рынках	Заполняется налогоплательщиками, указанными в пп. 5) п. 4 ст. 77 НК РК и в п. 13 ст. 36 Закона о введении.

ПРАВИЛА ПО ЗАПОЛНЕНИЮ ФОРМ НАЛОГОВЫХ РЕГИСТРОВ К НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО ФОРМЕ 100.00

1. Налоговые регистры для формы 100.00 «ДЕКЛАРАЦИЯ по КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ», утвержденной постановлением Правительства РК от 08.11.2011 года № 1310

Перечень форм:

Номер строки формы 100.00 и Приложений к декларации	Наименование налогового регистра	Примечание
Раздел «СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД»		
100.00.001	Налоговый регистр «Доход от реализации»	1.1.
100.00.002 Приложение 1	Налоговый регистр «Доход (убыток) от прироста стоимости (кроме долговых ценных бумаг)» Налоговый регистр «Доход (убыток) от прироста стоимости долговых ценных бумаг»	1.2.
100.00.003	Налоговый регистр по ПП РК от 09.11.2011 г. № 1311	1.3.
100.00.004	Налоговый регистр «Доход от списания обязательств»	1.4.
100.00.005	Налоговый регистр «Доход по сомнительным обязательствам»	1.5.
100.00.006	Заполняется банками, микрокредитными и страховыми организациями и организациями, основным видом деятельности которых является осуществление заемных операций или выкуп прав требования и 100% долей участия которых принадлежат национальному управляющему холдингу.	В настоящем документе не рассматривается
100.00.007	Налоговый регистр «Доход от уступки права требования»	1.6.
100.00.008	Налоговый регистр по ПП РК от 09.11.2011 г. № 1311	
100.00.009 100.00.010 100.00.012 100.00.013 100.00.030	Налоговый регистр «Другие доходы»	1.7.
100.00.015 100.00.016	Налоговый регистр «Корректировка СГД»	1.8.
Раздел «ВЫЧЕТЫ»		
100.00.018	Налоговый регистр «Расходы по реализации, отнесенные на вычеты»	1.9.

100.00.019	Налоговый регистр «Штрафы, пени, неустойки»	1.10.
100.00.020	Налоговый регистр «Сумма НДС, относимая на вычеты на основании п.12 статьи 100 НК РК»	1.11.
100.00.021	Налоговый регистр «Превышение суммы НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного НДС, сложившееся на 01.01.2009 года»	1.12.
100.00.023	Налоговый регистр «Расходы по вознаграждению»	1.13.
100.00.024	Налоговый регистр «Суммы компенсаций при служебных командировках»	1.14.
100.00.025	Налоговый регистр «Вычеты по сомнительным обязательствам»	1.15.
100.00.026	Налоговый регистр «Вычеты по сомнительным требованиям»	1.16.
100.00.027	Заполняется банками, микрокредитными и страховыми организациями и организациями, основным видом деятельности которых является осуществление заемных операций или выкуп прав требования и 100% долей участия которых принадлежат национальному управляющему холдингу.	В настоящем документе не рассматривается
100.00.028	Налоговый регистр «Вычеты по страховым премиям»	1.17.
100.00.031	Налоговый регистр «Вычеты по налогам и другим обязательным платежам в бюджет»	1.18.
100.00.034	Налоговый регистр «Другие вычеты»	1.19.
100.00.036 II; 100.00.038	Налоговый регистр «Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Налоговым кодексом»	1.20.
100.00.037 100.00.038	Налоговый регистр «Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании»	1.21.
Приложение 9	Налоговым регистром является оборотно-сальдовая ведомость за отчетный 2012 год по счетам бухгалтерского учета	1.22.

1.1. Налоговый регистр «Доход от реализации»

1. В налоговый регистр вносятся сведения о доходе от реализации товаров, работ, услуг, который признается в соответствии со статьей 86 Налогового кодекса Республики Казахстан. К такому доходу в ТОО относится:

- доход от розничной торговли товарами;
- доход от ... (перечислить все виды дохода, которые имеются в организации и отвечают критериям признания в соответствии со статьей 86 НК РК).

2. Налоговый регистр составляется на основании аналитических данных по счетам, на которых отражаются доходы.

3. Налоговый регистр составляется по следующей форме:

Форма 1.1.

Наименование организации _____
РНН _____ БИН _____

Налоговый регистр «Доход от реализации за 2012 год»

№ п/п	Вид доходов и необходимая справочная информация о доходах	Наименование покупателя или заказчика	Сумма, тенге
1	Розничная торговля через торговые точки		
2	Реализация отдельным субъектам		
	-	(заполняются реквизиты покупателей или заказчиков: наименование, РНН, БИН)	
3	Доход от сдачи в аренду		
	- ...		
	(аналогично перечисляются все виды доходов от реализации, которые имели место в деятельности ТОО)		
	ИТОГО по строке 100.00.001		

Руководитель ТОО _____
Главный бухгалтер _____
Исполнитель _____

4. В конце года налоговый регистр выводится на бумажный носитель, подписывается с указанием должности исполнителя и расшифровкой всех подписей (фамилия и инициалы) и является обязательным приложением к налоговой отчетности по форме 100.00 за 2012 год.

1.2. Налоговый регистр «Доход (убыток) от прироста стоимости (кроме долговых ценных бумаг)»

1.3. Налоговый регистр «Доход (убыток) от прироста стоимости (кроме долговых ценных бумаг)»

1. В налоговые регистры вносятся сведения о доходе (убытке) от прироста стоимости, который признается в соответствии со статьей 87 Налогового кодекса Республики Казахстан. Прирост стоимости образуется при:

- реализации активов, не подлежащих амортизации, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законодательными актами Республики Казахстан;

- передаче активов, не подлежащих амортизации, в качестве вклада в уставный капитал;

- выбытии активов, не подлежащих амортизации, в результате реорганизации путем слияния, присоединения, разделения или выделения.

2. Налоговые регистры составляются отдельно по доходам (убыткам) от прироста стоимости (кроме долговых ценных бумаг) и по доходам (убыткам) от прироста стоимости долговых ценных бумаг. Налоговые регистры составляются для расшифровки строк Приложения 1 к декларации «ДОХОД (УБЫТОК) ОТ ПРИРОСТА СТОИМОСТИ», из показателей которых (строка 100.01.029) заполняется строка 100.00.002.

Утверждены следующие формы налоговых регистров:

Форма 1.2.

Наименование организации _____
РНН _____ БИН _____

Налоговый регистр «Доход (убыток) от прироста стоимости (кроме долговых ценных бумаг) за 2012 год»

Вид дохода, наименование показателей (наименование контрагента, № и дата документа)	Стоимость реализации	Первоначальная стоимость (стоимость вклада)	Доход от прироста стоимости (гр. 2 – гр. 3, при полож. результате)	Убыток от реализации (гр. 2 – гр. 3, при отриц. результате)
1	2	3	4	5
Реализация ЦБ (кроме долговых ЦБ) и доли участия – ВСЕГО (1+2+3)	(строка 100.01.001)	(строка 100.01.002)	(строка 100.01.003)	(строка 100.01.004)
в т.ч.: 1. Акции и доли участия в юр. лице - всего	(строка 100.01.001 I)	(строка 100.01.002 I)	(строка 100.01.003 I)	(строка 100.01.004 I)
из них: (перечисляется по каждому контрагенту)				

2. Ценные бумаги, реализованные на открытых торгах, находящихся на ФБ, функционирующей на территории РК, всего	(строка 100.01.001 II)	(строка 100.01.002 II)	(строка 100.01.003 II)	(строка 100.01.004 II)
из них: (перечисляется по каждому контрагенту)				
3. Прочие ценные бумаги - всего	(строка 100.01.001 III)	(строка 100.01.002 III)	(строка 100.01.003 III)	(строка 100.01.004 III)
из них: (перечисляется по каждому контрагенту)				
Реализация доли участия, за исключ. доли участия в юридич. лице, созданном в соотв. с ЗРК, - ВСЕГО			(строка 100.01.005)	
в т.ч.: (перечисляется по каждому контрагенту)				
Передача ЦБ и доли участия в качестве вклада в уставной капитал ВСЕГО			(строка 100.01.006)	
в т.ч.: (перечисляется по каждому контрагенту)				
Передача ЦБ и доли участия в результате реорганизации путем слияния, присоединения, разделения или выделения - ВСЕГО			(строка 100.01.007)	
в т.ч.: (перечисляется по каждому контрагенту)				
Реализация активов, указанных в пп. 1-3) п. 2 ст. 87 НК РК, - ВСЕГО	(строка 100.01.015)	(строка 100.01.016)	(строка 100.01.017)	(строка 100.01.018)
в т.ч.: (перечисляется по каждому активу)				

Передача активов, указанных в пп. 1-3) п. 2 ст. 87 НК РК, в качестве вклада в уставной капитал, - ВСЕГО			(строка 100.01.19)	
в т.ч.: (перечисляется по каждому активу)				
Передача активов, указанных в пп. 1-3) п. 2 ст. 87 НК РК, в результате реорганизации путем слияния, присоединения, разделения или выделения - ВСЕГО			(строка 100.01.020)	
в т.ч.: (перечисляется по каждому активу)				
Реализация ОС, стоимость которых полностью отнесена на вычеты на основании НК РК, действовавшего до 01.01.2000 г. (пп.7) п. 2 ст. 87 НК РК) - ВСЕГО			(строка 100.01.021)	
в т.ч.: (перечисляется по каждому наименованию ОС)				
То же, по активам, указанным в пп. 8) п. 2 ст. 87 НК РК), - ВСЕГО			(строка 100.01.021)	
в т.ч.: (перечисляется по каждому активу)				
Прочие активы, не подлежащие амортизации, - ВСЕГО			(строка 100.01.022)	
в т.ч.: (перечисляется по каждому активу)				

Руководитель ТОО _____
 Главный бухгалтер _____
 Исполнитель _____

Наименование организации _____
 РНН _____ БИН _____

**Налоговый регистр «Доход (убыток) от прироста стоимости
долговых ценных бумаг за 2012 год»**

Вид дохода, наименование показателей (наименование контрагента, № и дата документа)	Стоимость реализации	Первоначальная стоимость (стоимость вклада)	Амортизация дисконта (премии)	Балансовая стоимость (гр. 3 – гр. 4)	Доход от прироста стоимости (гр. 2 – гр. 5, при полож. результате)	Убыток от реализации (гр. 2 – гр. 5, при отриц. результате)
1	2	3	4	5	6	7
Реализация долговых ценных бумаг – ВСЕГО (1+2+3+4)	(строка 100.01.008)	(строка 100.01.009)	(строка 100.01.010)		(строка 100.01.011)	(строка 100.01.012)
в т.ч.: 1. Облигации, реализованные на открытых торгах, находящихся на ФБ, функционирующей на территории РК, - всего	(строка 100.01.008 I)	(строка 100.01.009 I)	(строка 100.01.010 I)		(строка 100.01.011 I)	(строка 100.01.012 I)
из них: (перечисляется по каждому контрагенту)						
2. Государственные эмиссионные ценные бумаги - всего	(строка 100.01.008 II)	(строка 100.01.009 II)	(строка 100.01.010 II)		(строка 100.01.011 II)	(строка 100.01.012 II)
из них: (перечисляется по каждому контрагенту)						
3. Агентские облигации - всего	(строка 100.01.008 III)	(строка 100.01.009 III)	(строка 100.01.010 III)		(строка 100.01.011 III)	(строка 100.01.012 III)
из них: (перечисляется по каждому контрагенту)						
4. Прочие долговые ценные бумаги - всего	(строка 100.01.008 IV)	(строка 100.01.009 IV)	(строка 100.01.010 IV)		(строка 100.01.011 IV)	(строка 100.01.012 IV)
из них: (перечисляется по каждому контрагенту)						
Передача долговых ценных бумаг в качестве вклада в уставный капитал - ВСЕГО					строка 100.01.013)	
в т.ч.: (перечисляется по каждому контрагенту)						

Передача долговых ЦБ в результате реорганизации путем слияния, присоединения, разделения или выделения - ВСЕГО					строка 100.01.014)	
в т.ч.: (перечисляется по каждому контрагенту)						

Руководитель ТОО _____
 Главный бухгалтер _____
 Исполнитель _____

3. В конце года налоговые регистры выводятся на бумажный носитель, подписываются с указанием должности исполнителя и расшифровкой всех подписей (фамилия и инициалы) и являются обязательным приложением к налоговой отчетности по форме 100.01 за 2012 год.

1.4. Налоговый регистр «Доход от списания обязательств»

1. В налоговый регистр вносятся сведения о доходе от реализации товаров, работ, услуг, который признается в соответствии со статьей 88 Налогового кодекса Республики Казахстан. К такому доходу в ТОО относятся:

- списание обязательств с налогоплательщика его кредитором;
- обязательства, не востребованные кредитором на момент утверждения ликвидационного баланса при ликвидации налогоплательщика;
- списание обязательств в связи с истечением срока исковой давности, установленного законодательными актами РК;
- списание обязательств по вступившему в законную силу решению суда.

Сумма дохода от списания обязательств определяется как сумма обязательств, подлежащих выплате на момент списания, в соответствии с первичными документами налогоплательщика.

2. Наличие в отчетном налоговом периоде обязательств ТОО, подлежащих списанию, определяется на основании ежегодной инвентаризации кредиторской задолженности. По данным инвентаризации составляется налоговый регистр по следующей форме:

Наименование организации _____
 РНН _____ БИН _____

Налоговый регистр «Доход от списания обязательств за 2012 год»

Наименование контрагента	Дата возникновения задолженности	Причина списания	Сумма обязательства, признаваемая доходом, тенге
ИТОГО по строке 100.00.004			

Руководитель ТОО _____
 Главный бухгалтер _____
 Исполнитель _____

3. В конце года налоговый регистр выводится на бумажный носитель, подписывается с указанием должности исполнителя и расшифровкой всех подписей (Фамилия и инициалы) и является обязательным приложением к налоговой отчетности по форме 100.00 за 2012 год.

1.5. Налоговый регистр «Доход по сомнительным обязательствам»

1. В налоговый регистр вносятся сведения о доходе по сомнительным обязательствам, который признается в соответствии со статьей 89 Налогового кодекса Республики Казахстан.

Обязательства, возникшие по приобретенным товарам (работам, услугам), а также по начисленным работникам доходам, полученным работником от работодателя в денежной или натуральной форме, в том числе доходам, полученным в виде материальной выгоды, а также по заключенным в соответствии с законодательством РК между работодателем и третьими лицами договорам гражданско-правового характера в соответствии с требованиями пункта 2 статьи 163 Налогового Кодекса, и не удовлетворенные в течение трех лет с даты возникновения таких обязательств, признаются сомнительными.

2. Сомнительные обязательства подлежат включению в совокупный годовой доход налогоплательщика в пределах суммы данных обязательств, ранее отнесенной на вычеты, за исключением налога на добавленную стоимость, который подлежит восстановлению по взаиморасчетам с бюджетом по ставке, принятой на дату возникновения обязательств, пропорционально сумме данных обязательств, ранее отнесенной на вычеты.

3. Наличие в отчетном налоговом периоде сомнительных обяза-

тельств ТОО определяется на основании ежегодной инвентаризации кредиторской задолженности. По данным инвентаризации составляется налоговый регистр по следующей форме:

Форма 1.5

Наименование организации _____
 РНН _____ БИН _____

Налоговый регистр «Доход по сомнительным обязательствам за 2012 год»

Наименование поставщика (подрядчика) или ФИО работника	Дата возникновения задолженности; № документа-основания	Причина списания	Общая сумма обязательства, тенге	Ставка НДС	Сумма обязательства, признаваемая доходом, тенге
ИТОГО по строке 100.00.005					

Руководитель ТОО _____
 Главный бухгалтер _____
 Исполнитель _____

4. В конце года налоговый регистр выводится на бумажный носитель, подписывается с указанием должности исполнителя и расшифровкой всех подписей (фамилия и инициалы) и является обязательным приложением к налоговой отчетности по форме 100.00 за 2012 год.

1.6. Налоговый регистр «Доход от уступки права требования»

1. В налоговый регистр вносятся сведения о доходе от уступки права требования, который признается в соответствии со статьей 91 Налогового кодекса Республики Казахстан.

2. Доходом от уступки права требования является:

- для налогоплательщика, приобретающего право требования, - положительная разница между суммой, подлежащей получению от должника по требованию основного долга, в том числе суммы сверх основного долга на дату уступки права требования, и стоимостью приобретения права требования;

- для налогоплательщика, уступившего право требования, - положительная разница между стоимостью права требования, по которой произведена уступка, и стоимостью требования, подлежащей получению от должника на дату уступки права требования, согласно первичным документам налогоплательщика.

3. Налоговый регистр составляется на основании аналитических данных, содержащихся в первичной документации по операциям уступки

права требований за отчетный год и имеет следующую форму:

Форма 1.6

Наименование организации _____
РНН _____ БИН _____

Налоговый регистр «Доход от уступки права требования за 2012 год»

Наименование контрагента	Дебитор	Дата образования дебиторской задолженности	Дата приобретения дебиторской задолженности Дата списания (уступки права)	№ и дата договора	Сумма дебиторской задолженности, или сумма списанного долга, тенге	Цена приобретения или цена реализации тенге	Сумма дохода, включенного в СГД, тенге
ИТОГО по строке 100.00.007							

Руководитель ТОО _____
Главный бухгалтер _____
Исполнитель _____

4. В конце года налоговый регистр выводится на бумажный носитель, подписывается с указанием должности исполнителя и расшифровкой всех подписей (фамилия и инициалы) и является обязательным приложением к налоговой отчетности по форме 100.00 за 2012 год.

1.7. Налоговый регистр «Другие доходы»

1. В налоговый регистр вносятся сведения о доходах, которые не включены в вышеперечисленные регистры и отражаются по строкам 100.00.009, 100.00.010, 100.00.011, 100.00.012, 100.00.013 Декларации по КПП за 2012 год.

2. Налоговый регистр заполняется на основании аналитических данных бухгалтерского учета по следующим видам доходов ТОО:

- доходы от присужденных или признанных должником штрафов, пени и других экономических санкций, если эти сумму не были ранее отнесены на вычеты;

- дивиденды; вознаграждения по депозиту, долговой ценной бумаге, векселю, исламскому арендному сертификату; выигрыши;

- превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы. Доход признается в соответствии с требованиями МСФО 21 «Влияние изменений валютных курсов»;

- доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке;

- доход в виде безвозмездно полученного имущества, который признается в соответствии со статьей 96 НК РК;
 - доход от полученных компенсаций, ранее отнесенных на вычеты, который признается в соответствии со статьей 95 НК РК;
 - доход, полученный при эксплуатации объектов социальной сферы, который признается на основании статьи 97 НК РК;
 - доходы от выявленных излишков денежных средств и других активов при проведении инвентаризации;
 - доход от наступления страхового случая (примечание: страховые выплаты, полученные в связи с утратой, уничтожением, порчей фиксированных активов согласно пп. 1 п. 8 ст. 119 Налогового кодекса, в данный вид доходов не включаются);
 - доходы от суммовой разницы. Доходы и расходы, возникающие в результате обмена одной валюты на другую (национальной валюты на валюту другой страны и наоборот), следует отличать от доходов и расходов от курсовых разниц и отражать как прочие доходы и расходы от неосновной деятельности;
 - доход от возмещения расходов, понесенных работодателем, в отношении уволившегося сотрудника на основании договора;
 - превышение дохода, полученного при эксплуатации объектов социальной сферы, используемых при осуществлении деятельности по организации общественного питания работников, дошкольного воспитания и обучения, социальной защиты и социального обеспечения детей, престарелых и инвалидов, над понесенными расходами, которое на основании пункта 3 статьи 97 НК РК подлежит включению в СГД;
 - прочие доходы, полученные за отчетный период.
3. Утверждается следующая форма Налогового регистра «Другие доходы»:

Форма 1.7

Наименование организации _____
 РНН _____ БИН _____

Налоговый регистр «Другие доходы за 2012 год»

1. Доходы от присужденных или признанных должником штрафов, пени и других экономических санкций, если эти суммы не были ранее отнесены на вычеты

Наименование поставщика, подрядчика или ФИО физического лица	Основание (№ и дата договора)	Сумма штрафных санкций, согласно договору, тенге	Сумма штрафных санкций, признанная должником (тенге)	Сумма признанного дохода (тенге)

ИТОГО по строке 100.00.009				
----------------------------------	--	--	--	--

2. Доходы от дивидендов; вознаграждений по депозиту, долговой ценной бумаге, векселю, исламскому арендному сертификату; выигрышей

Наименование контрагента, плательщика дохода	№ и дата документа, по которому начислен доход	Начисленная сумма дохода (тенге)
1. Д и в и д е н д ы - ВСЕГО		
в том числе по контрагентам:		
-		
2. Вознаграждения - ВСЕГО		
в том числе по контрагентам:		
-		
3. В и г р ы ш и - ВСЕГО		
в том числе по контрагентам:		
-		
ИТОГО по строке 100.00.010 (итоги 1+2+3)		

3. Доход от суммы превышения суммы положительной курсовой разницей над суммой отрицательной курсовой разницей

№№ п/п	Наименование показателей	Сумма (тенге)
	Сумма положительной курсовой разницы	
	Сумма отрицательной курсовой разницы	
	Расчет курсовой разницы	
1	Превышение положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы = ДОХОД (строка 100.00.011)	
2	Превышение отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы = РАСХОД (строка 100.00.030)	

4. Доход от безвозмездно полученного имущества

№№ п/п	Наименование субъекта, который произвел безвозмездную передачу, его РНН и БИН/ИИН	Наименование безвозмездно переданного имущества	Сумма (тенге)
ИТОГО доходов от безвозмездно полученного имущества (одно из слагаемых строки 100.00.13)			

5. Доход от полученных компенсаций, ранее отнесенных на вычеты

№№ п/п	Наименование компенсаций и контрагентов, от которых они получены	Дата отнесения этой суммы на вычеты (период)	Сумма (тенге)
ИТОГО доходов от полученных компенсаций, ранее отнесенных на вычеты (одно из слагаемых строки 100.00.013)			

6. Превышение полученных доходов при эксплуатации объектов социальной сферы над понесенными расходами

№№ п/п	Наименование объекта социальной сферы	Сумма полученных доходов, тенге	Сумма понесенных расходов (тенге)	Превышение суммы полученных доходов над понесенными расходами (тенге)
1	2	3	4	5
				х
				х
ИТОГО по таблице (показатели гр. 5 являются одним из слагаемых строки 100.00.013)				

7. ... (Регистр имеет продолжение по каждому отдельному виду доходов, который подлежит отражению в строке 100.00.13. Аналогично предыдущим таблицам разрабатываются таблицы, содержащие необходимую информацию-расшифровку) Последние строки последней таблицы-расшифровки имеют следующий вид:

ИТОГО доходов от ... (одно из слагаемых строки 100.00.013)	
ВСЕГО прочих доходов - Строка 100.00.013 (рассчитывается как сумма всех слагаемых строки 100.00.013)	

Руководитель ТОО _____
 Главный бухгалтер _____
 Исполнитель _____

4. В конце года налоговый регистр выводится на бумажный носитель, подписывается с указанием должности исполнителя и расшифровкой всех подписей (фамилия и инициалы) и является обязательным приложением к налоговой отчетности по форме 100.00 за 2012 год.

1.8. Налоговый регистр «Корректировка СГД»

1. В налоговый регистр вносятся сведения о корректировке совокупного годового дохода в соответствии со статьей 99 Налогового кодекса Республики Казахстан.

2. Утверждается следующая форма Налогового регистра «Корректировка СГД»:

Форма 1.8

Наименование организации _____
 РНН _____ БИН _____

Налоговый регистр «Корректировка СГД»

Наименование контрагента, плательщика дохода	№ и дата документа, по которому начислен доход	Начисленная сумма дохода (тенге)
1. Д и в и д е н д ы - ВСЕГО		
в том числе по контрагентам:		
-		
2. Чистый доход от доверительного управления – ВСЕГО		
в том числе по контрагентам:		
-		
ВСЕГО сумма корректировки СГД в соответствии с п. 1 статьи 99 Налогового кодекса (строка 100.00.015)		
3. Корректировка СГД в соответствии с п. 2 ст. 99 НК		
Сумма оценки ТМЗ по методу, применявшемуся в 2011 г.		
Сумма оценки ТМЗ по методу, применявшемуся в 2012 г.		
ИТОГО по строке 100.00.016 (разница в сумме оценки, «+» - положительная разница, «-» - отрицательная разница)		

Руководитель ТОО _____
 Главный бухгалтер _____
 Исполнитель _____

3. В конце года налоговый регистр выводится на бумажный носитель, подписывается с указанием должности исполнителя и расшифровкой всех подписей (фамилия и инициалы) и является обязательным приложением к налоговой отчетности по форме 100.00 за 2012 год.

1.9. Налоговый регистр «Расходы по реализации, отнесенные на вычеты»

1. В налоговом регистре отражаются расходы по реализованным товарам (работам, услугам), относимые на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 100 Налогового кодекса Республики Казахстан.

2. Утверждается следующая форма Налогового регистра «Расходы по реализации, отнесенные на вычеты»:

Форма 1.9

Наименование организации _____
РНН _____ БИН _____

Налоговый регистр «Расходы по реализации, отнесенные на вычеты»

Наименование контрагента, поставщика (подрядчика)	РНН/БИН (ИИН) поставщика (подрядчика)	Номер строки	Сумма расхода (тенге)
ТМЗ на начало налогового периода (строка 100.00.018 I)		1	
ТМЗ на конец отчетного периода (строка 100.00.018 II)		2	
Приобретено ТМЗ, работ и услуг – ВСЕГО (строка 100.00.018 III, сумма строк А, В, С, D, E, F, G, H)		3	
в т.ч.: товары, сырье материалы – ВСЕГО (строка 100.00.018 IIIA)			
из них по контрагентам:			
-			
- финансовые услуги – ВСЕГО (строка 100.00.018 III B)			
из них по контрагентам:			
-			
- рекламные услуги – ВСЕГО (строка 100.00.018 III C)			
из них по контрагентам:			
-			
- консультационные услуги – ВСЕГО (строка 100.00.018 III D)			
из них по контрагентам:			
-			
- маркетинговые услуги – ВСЕГО (строка 100.00.018 III E)			
из них по контрагентам:			

-			
- дизайнерские услуги – ВСЕГО (строка 100.00.018 III F)			
-			
- инжиниринговые услуги – ВСЕГО (строка 100.00.018 III G)			
из них по контрагентам:			
-			
- прочие работы и услуги – ВСЕГО (строка 100.00.018 III H)			
из них по контрагентам:			
-			
Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам – ВСЕГО (строка 100.00.018 IV) Показатели заполняются на основании положений статьи 110 НК РК	4		
из них по видам начислений: заработная плата работников (за вычетом зарплаты, включенной в первоначальную стоимость фиксированных активов и ремонта основных средств)			
- материальные и социальные блага работников			
- ... (перечисляется расшифровка по видам начислений)			
Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признанные расходами будущих периодов в предыдущем налоговом периоде и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде, – ВСЕГО (строка 100.00.018 V)	5		
из них по отдельным элементам: -....			
- ...			
Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые последующими расходами – ВСЕГО (Строка 100.00.018 VI)	6		
из них по отдельным элементам: -....			
- ...			
Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций, активов, не подлежащих амортизации, – ВСЕГО (строка 100.00.018 VII)	7		
из них по отдельным элементам:			
- ...			
Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, не относимая на вычеты на основании статьи 115 Налогового кодекса, – ВСЕГО (строка 100.00.018 VIII)	8		

из них по отдельным элементам:		
- ...		
Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащих отнесению на вычеты в последующих налоговые периоды, – ВСЕГО (строка 100.00.018 IX)	9	
из них по отдельным элементам:		
- ...		
ВСЕГО строка 100.00.018 (стр. 1 - стр. 2 + стр. 3 + стр. 4 + стр. 5 - стр. 6 - стр. 7 - стр. 8 – стр. 9)	10	

Руководитель ТОО _____
 Главный бухгалтер _____
 Исполнитель _____

3. В конце года налоговый регистр выводится на бумажный носитель, подписывается с указанием должности исполнителя и расшифровкой всех подписей (фамилия и инициалы) и является обязательным приложением к налоговой отчетности по форме 100.00 за 2012 год.

1.10. Налоговый регистр «Штрафы, пени, неустойки»

1. Налоговый регистр присужденные или признанные штрафы, пени, неустойки, за исключением по договору кредита между взаимосвязанными сторонами и подлежащие внесению в бюджет. Внесению в налоговый регистр подлежат штрафы, пени, неустойки только в том случае, если штрафы, пени и другие виды санкций по хозяйственным договорам признаны должником или присуждены ему на основании решения суда.

2. В налоговый регистр не вносятся суммы штрафов, пени, неустойки в соответствии с условиями статьи 115 Налогового кодекса РК, а именно:

- по договорам, которые не связаны с деятельностью ТОО, направленной на получение прибыли;
- внесенные или подлежащие внесению в бюджет за исключением сумм по договорам о государственных закупках;
- по договорам займа денежных средств;
- за несвоевременную выплату заработной платы, несвоевременное перечисление обязательных взносов в накопительные пенсионные фонды.

3. Утверждается следующая форма Налогового регистра «Штрафы, пени, неустойки»:

Наименование организации _____
 РНН _____ БИН _____

Налоговый регистр «Штрафы, пени, неустойки»

Наименование, РНН/ БИН (ИИН) контрагента	Основание	Сумма штрафных санкций, согласно договору, тенге	Признанная сумма штрафа, тенге	Сумма штрафных санкций, относимая на вычеты	Комментарий
ИТОГО (Строка 100.00.019)					

Руководитель ТОО _____
 Главный бухгалтер _____
 Исполнитель _____

4. В конце года налоговый регистр выводится на бумажный носитель, подписывается с указанием должности исполнителя и расшифровкой всех подписей (фамилия и инициалы) и является обязательным приложением к налоговой отчетности по форме 100.00 за 2012 год.

1.11. Налоговый регистр «Сумма НДС, относимая на вычеты на основании п. 12 статьи 100 НК РК»

1. В налоговый регистр вносятся показатели на основании пункта 12 статьи 100 Налогового кодекса Республики Казахстан. В налоговом регистре указывается сумма налога на добавленную стоимость, которая:

- в связи с применением пропорционального метода отнесения в зачет, не подлежит отнесению в зачет в соответствии со статьей 260 Налогового кодекса и относится на вычеты в соответствии с подпунктом 1) пункта 12 статьи 100 НК РК. Указанный вычет производится в том налоговом периоде, в котором возникает налог на добавленную стоимость, не подлежащий отнесению в зачет в Декларации по НДС;

- не подлежит зачету в Декларации по НДС (сумма, ранее отнесенная в зачет по НДС,) на основании подпункта 1) пункта 1 статьи 258 по фиксированным активам, ТМЗ, работам и услугам, использованных для осуществления деятельности, направленной на получение дохода. Вычет производится в тот период, когда НДС подлежит исключению из зачета;

- подлежит исключению из зачета в Декларации по НДС в связи с передачей амортизируемых активов в качестве вклада в уставной капитал на основании подпункта 7) пункта 1 статьи 258 НК РК. Вычет производится в тот период, когда НДС подлежит исключению из зачета.

2. Утверждается следующая форма Налогового регистра «Сумма НДС, относимая на вычеты на основании п.12 статьи 100 НК РК»:

Форма 1.11

Наименование организации _____
 РНН _____ БИН _____

Налоговый регистр «Сумма НДС, относимая на вычеты на основании п. 12 статьи 100 НК РК»

1. Вычеты по сумме НДС в связи с применением пропорционального метода отнесения в зачет.

Период	Сумма НДС к зачету (в тенге)	Доля облагаемого оборота в общем обороте	Сумма НДС, разрешенная к зачету, тенге	Сумма НДС, не разрешенная к зачету и относимая на вычеты (в тенге)
1 квартал				
2 квартал				
3 квартал				
4 квартал				
ИТОГО				

2. Вычеты по сумме НДС в связи с передачей активов в качестве вклада в уставный капитал.

Наименование актива, передаваемого в уставный капитал	Наименование компании - эмитента	Основание	Дата совершения передачи	Балансовая стоимость актива (в тенге)	Сумма НДС, 12%	Сумма НДС, не разрешенная к зачету и относимая на вычеты (в тенге)
ИТОГО						

3. Вычеты по сумме НДС, ранее отнесенных в зачет в Декларации по НДС, по товарам, работам, услугам, использованных не в целях облагаемого налогом на добавленную стоимость оборота, но для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Наименование ТМЗ, выполненных работ, оказанных услуг	Основание, по которому операция не включается в облагаемый оборот по НДС	Стоимость ТМЗ, выполненных работ, оказанных услуг (без НДС) (в тенге)	Сумма оплаченного НДС, 12%	Сумма НДС, не разрешенная к зачету и относимая на вычеты (в тенге)
ИТОГО				
ВСЕГО сумма итогов по трем таблицам (строка 100.00.020)				

Руководитель ТОО _____
 Главный бухгалтер _____
 Исполнитель _____

3. В конце года налоговый регистр выводится на бумажный носитель, подписывается с указанием должности исполнителя и расшифровкой всех подписей (фамилия и инициалы) и является обязательным приложением к налоговой отчетности по форме 100.00 за 2012 год.

1.12. Налоговой регистр «Превышение суммы НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного НДС, сложившееся на 01.01.2009 года»

1. Налоговый регистр заполняется на основании пункта 13 статьи 100 Налогового кодекса Республики Казахстан при снятии налогоплательщика с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость. В этом случае отнесению на вычеты подлежит превышение суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет, над суммой начисленного налога на добавленную стоимость, сложившееся на 1 января 2009 года, которое не зачтено в счет предстоящих платежей по налогу на добавленную стоимость, не предъявлено к возврату по оборотам, облагаемым по нулевой ставке с учетом признания остатков товаров в соответствии с пунктом 2 статьи 230 Налогового кодекса облагаемым оборотом в целях исчисления обязательства по НДС.

(Этот налоговый регистр будет иметь место, если налогоплательщик был поставлен на учет по НДС ранее 01.01.2009 года и указанная разница до 01.01.2012 года не зачтена в счет предстоящих платежей, не предъявлена к возврату по оборотам, облагаемым по нулевой ставке с учетом признания остатков товаров в соответствии с пунктом 2 статьи 230 Налогового кодекса облагаемым оборотом в целях исчисления обязательства по НДС, и в 2012 году будет снят с регистрационного учета по НДС. В других случаях этот регистр не используется и строка 100.00.021 не заполняется.)

2. Утверждается следующая форма Налогового регистра «Превышение суммы НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного НДС, сложившееся на 01.01.2009 года»:

Форма 1.12

Наименование организации _____
 РНН _____ БИН _____

Налоговой регистр «Превышение суммы НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного НДС, сложившееся на 01.01.2009 года»

Справочно:

Дата снятия с регистрационного учета по налогу на добавленную стоимость: _____

По данным декларации по НДС, превышение суммы НДС, относимого в зачет, над суммой исчисленного НДС составляет (тенге)	Зачтено на дату снятия с регистрационного учета по НДС из суммы превышения НДС в зачет над начисленным НДС (тенге)	Сумма НДС, отнесенная в зачет по данным инвентаризационной описи (на дату снятия с учета по НДС) исчисленный НДС по остаткам товаров (в т.ч. по основным средствам и нематериальным активам) (тенге)	Сумма вычета за превышение суммы НДС, относимого в зачет над суммой начисленного НДС, сложившееся на 01.01.2009 года (тенге) (гр. 2 – гр. 3) Строка 100.00.021
1	2	3	4

Руководитель ТОО _____
 Главный бухгалтер _____
 Исполнитель _____

3. В конце года налоговый регистр выводится на бумажный носитель, подписывается с указанием должности исполнителя и расшифровкой всех подписей (фамилия и инициалы) и является обязательным приложением к налоговой отчетности по форме 100.00 за 2012 год.

1.13. Налоговый регистр «Расходы по вознаграждениям»

1. Налоговый регистр заполняется в соответствии со статьей 103 Налогового кодекса Республики Казахстан. Вознаграждениями признаются:
- все выплаты связанные с займом (кредитом), включая штрафы, пени и неустойки;
 - все выплаты, которые указаны в определении вознаграждения согласно подпункта 39 пункта 1 статьи 12 Налогового кодекса РК;
 - плата за гарантию взаимосвязанной стороне.

2. Вычет вознаграждения производится в пределах суммы, исчисленной по формуле:

$$(A + Д) + (СК/СО) * (ПК) * (Б + В + Г),$$

где:

А – сумма начисленного вознаграждения за год без сумм Б, В, Г, Д;

Б – сумма вознаграждения, выплачиваемого взаимосвязанной стороне, кроме суммы Д;

В – сумма вознаграждения, выплачиваемого независимой стороне, зарегистрированной в стране с льготным налогообложением, кроме суммы Б;

Г – сумма вознаграждения, выплачиваемого независимой стороне под депозит или обеспеченную гарантию, без суммы, включенной в В;

Д – вознаграждение кредитным товариществам, созданным в РК;

ПК – предельный коэффициент, равный для финансовых организаций 7, а для других – 4;

СК – среднегодовая сумма собственного капитала, рассчитанная по итоговым суммам раздела баланса «КАПИТАЛ» на каждое первое число месяца за отчетный период. Если показатель за месяц отрицательный, то в расчет принимается - НОЛЬ. Для постоянного учреждения юридического лица-нерезидента РК, собственный капитал определяется как разница между активами (валюта баланса) и обязательствами, причем эти показатели принимаются так, как если бы оно было самостоятельным и обособленным юр. лицом;

СО – среднегодовая сумма обязательств, в расчет не включаются обязательства:

- по налогам и обязательным платежам;

- по заработной плате и другим доходам сотрудников;

- по доходам будущих периодов, за исключением дохода от взаимосвязанной стороны;

- по вознаграждениям и комиссиям;

- по дивидендам.

3. Утверждается следующая форма Налогового регистра «Расходы по вознаграждениям»:

Наименование организации _____
 РНН _____ БИН _____

Налоговой регистр «Расходы по вознаграждениям»

Наименование показателя, Наименование контрагента и № и дата договора	Сумма собственного капитала по состоянию на конец каждого месяца (СК)	Максимальная сумма обязательств в месяце, кроме обязательств по: налогам, сборам и иным обязательным платежам в бюджет, зарплате и иным доходам работников; доходам будущих периодов, за исключением доходов от взаимозависимой стороны; вознаграждениям и комиссиям; дивидендам (СО)	Б. Сумма вознаграждения, выплачиваемого взаимозависимой стороне, за исключением сумм, включенных в показатель Д (тенге)	В. Сумма вознаграждения, выплачиваемая лицам, зарегистрированным в государстве с льготным налогообложением, определяемым в соответствии со ст. 224 НК РК, за исключением сумм, включенных в показатель Б (тенге)	Г. Сумма вознаграждения, выплачиваемого независимой стороне по займам, предоставленным под депозит или обеспеченную гарантию, поручительство или иной формы обеспечения, за исключением сумм, включенных в показатель В (тенге)	Д. Сумма вознаграждений за кредиты (займы), выдаваемые кредитным товариществом, созданным в РК (тенге)	А. Сумма прочих вознаграждений, определенных статьей 12 НК РК, не отраженных в пунктах Б, В, Г, Д суммы вознаграждений не засчитываются вознаграждения по кредитам (займам), полученным на строительство, и начисленные в период строительства (тенге).
1	2	3	4	5	6	7	8
31 января			x	x	x	x	x
29 февраля			x	x	x	x	x
31 марта			x	x	x	x	x
30 апреля			x	x	x	x	x
31 мая			x	x	x	x	x
30 июня			x	x	x	x	x
31 июля			x	x	x	x	x
31 августа			x	x	x	x	x
30 сентября			x	x	x	x	x
31 октября			x	x	x	x	x
30 ноября			x	x	x	x	x
31 декабря			x	x	x	x	x
ИТОГО сумма			x	x	x	x	x
Среднегодовые остатки СК и СО (строка ИТОГО/12)			x	x	x	x	x
Сумма расходов по вознаграждениям за год							
1	x	x					

2	x	x					
3	x	x					
...	x	x					
ИТОГО сумма вознаграждений по видам А, Б, В, Г, Д	x	x					

Справочно:

Предельный коэффициент, определяемый, согласно подпункту 3 пункта 3 статьи 103 НК РК (ПК) = _____

РАСЧЕТ суммы вознаграждений, принимаемый на вычет (Строка 100.00.023) = (А + Д) + (СК/СО) * (ПК) * (Б + В + Г) = (Итог гр. 8 + Итог гр. 7) + (ср.год. остатки гр. 2 / ср.год.остатки гр. 3) * ПК * (итог гр. 4 + итог гр. 5 + итог гр. 6) = _____

Руководитель ТОО _____
 Главный бухгалтер _____
 Исполнитель _____

4. В конце года налоговый регистр выводится на бумажный носитель, подписывается с указанием должности исполнителя и расшифровкой всех подписей (фамилия и инициалы) и является обязательным приложением к налоговой отчетности по форме 100.00 за 2012 год.

1.14. Налоговый регистр «Суммы компенсаций при служебных командировках»

1. Налоговый регистр заполняется в соответствии со статьей 101 Налогового кодекса Республики Казахстан. К компенсациям при служебных командировках относятся:

1) фактически произведенные расходы на проезд к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на проезд и за бронь (в том числе электронного билета при наличии документа, подтверждающего факт оплаты его стоимости);

2) фактически произведенные расходы на наем жилого помещения, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на наем жилого помещения и за бронь;

3) суточные, выплачиваемые работнику за время нахождения в командировке, устанавливаются в размере 5000 (пять тысяч) тенге при командировании работников в пределах Республики Казахстан и 9000 (девять тысяч) тенге при командировании работников за пределы Республики Казахстан, независимо от страны командирования. (Этот показатель устанавливается решением налогоплательщика и утверждается в налоговой политике субъекта. Показатель может быть установлен и выше показателей, которые утверждены в подпункте 4 пункта 1 статьи 155 НК РК, где утверждены нормативы суточных рас-

ходов, не облагаемых у источника выплаты индивидуальным подоходным налогом.)

Время нахождения в командировке определяется на основании:

- приказа или письменного распоряжения работодателя о направлении работника в командировку;

- количества дней командировки исходя из дат выезда к месту командировки и прибытия обратно, указанных в документах, подтверждающих проезд. При отсутствии таких документов количество дней командировки определяется исходя из других документов, подтверждающих дату выезда к месту командировки и (или) дату прибытия обратно. Общая продолжительность командировки определяется приказом первого руководителя на основании производственной необходимости и не ограничивается предельным сроком;

(Перечень документов, на основании которых устанавливается фактическая продолжительность командировки, а также предельный срок командировки устанавливается решением налогоплательщика и утверждается в налоговой политике субъекта. Показатель может быть установлен и выше показателей, которые утверждены в подпункте 4 пункта 1 статьи 155 НК РК, где утверждены нормативы суточных расходов, не облагаемых у источника выплаты индивидуальным подоходным налогом.)

4) расходы, произведенные ТОО при оформлении въездной визы (стоимость визы, консульских услуг, обязательного медицинского страхования), на основании документов, подтверждающих расходы на оформление въездной визы (стоимость визы, консульских услуг, обязательного медицинского страхования).

2. Суммы компенсаций при служебных командировках, произведенные сверх норм, утвержденных настоящей учетной политикой, на вычеты, при определении налогооблагаемого дохода, не относятся, а производятся за счет чистой прибыли ТОО.

3. Утверждается следующая форма Налогового регистра «Суммы компенсаций при служебных командировках»:

Наименование организации _____
 РНН _____ БИН _____

Налоговой регистр «Суммы компенсаций при служебных командировках»

ФИО командированного сотрудника и дата командировки	Виды расходов						Всего расходов	
	Расходы на проезд	Расходы на проживание	Суточные		Прочие расходы		Всего	в том числе, относящиеся на вычеты (гр.8-гр.5-гр.7)
			Всего	в том числе сверх норм	Всего	в том числе сверх норм		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Командировки в пределах РК								
ИТОГО по разделу								
Командировки за пределами РК								
ИТОГО по разделу								
ВСЕГО вычетов, сумма итогов по разделам (Строка 100.00.024)								

Руководитель ТОО _____
 Главный бухгалтер _____
 Исполнитель _____

4. В конце года налоговый регистр выводится на бумажный носитель, подписывается с указанием должности исполнителя и расшифровкой всех подписей (фамилия и инициалы) и является обязательным приложением к налоговой отчетности по форме 100.00 за 2012 год.

1.15. Налоговый регистр «Вычет по сомнительным обязательствам»

1. Налоговый регистр заполняется в соответствии со статьей 104 Налогового кодекса Республики Казахстан. Отнесение на вычеты оплаченных сомнительных обязательств производится в пределах сумм ранее признанных доходов в соответствии со статьями 88 и 89 НК РК.

2. Утверждается следующая форма Налогового регистра «Вычет по сомнительным обязательствам»:

Форма 1.15

Наименование организации _____
РНН _____ БИН _____

Налоговый регистр «Вычет по сомнительным обязательствам»

Наименование кредитора	Дата отнесения на доходы	Сумма сомнительного обязательства, включенная в СГД, тенге	Дата и основание выплаты	Сумма выплаты, относимая на вычеты (тенге)	Примечания
ИТОГО вычетов (Строка 100.00.025)					x

Руководитель ТОО _____
Главный бухгалтер _____
Исполнитель _____

3. В конце года налоговый регистр выводится на бумажный носитель, подписывается с указанием должности исполнителя и расшифровкой всех подписей (фамилия и инициалы) и является обязательным приложением к налоговой отчетности по форме 100.00 за 2012 год.

1.16. Налоговый регистр «Вычет по сомнительным требованиям»

1. Налоговый регистр заполняется в соответствии со статьей 105 Налогового кодекса Республики Казахстан. Сомнительные требования – это требования, возникшие в результате реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, а также юридическим лицам-нерезидентам, осуществляющим деятельность в РК через постоянное учреждение, филиал, представительство, и не удовлетворенные в течение трех лет с момента возникновения требования. Сомнительными также признаются требования, возникшие по реализованным товарам, выполненным работам и оказанным услугам и не удовлетворенные в связи с признанием налогоплательщика-дебитора банкротом в соответствии с законодательством РК.

Отнесение на вычеты сомнительных требований возможно только при одновременном соблюдении следующих условий:

- наличие документов, подтверждающих возникновение требований;
- на момент отнесения на вычеты требования должны быть отражены в бухгалтерском учете либо такие требования ранее были отнесены на расходы (списаны) в бухгалтерском учете.

Дополнительно в случае признания дебитора банкротом необходимо наличие копии определения суда о завершении конкурсного производства.

2. Сомнительные требования относятся на вычеты в пределах размера ранее признанного дохода от реализации товаров, выполнения работ и оказания услуг.

Форма 1.16

Наименование организации _____
РНН _____ БИН _____

Налоговый регистр «Вычет по сомнительным требованиям»

Наименование дебитора	Дата отнесения на доходы	Сумма сомнительного требования, включенная в СГД, тенге	Дата и основание возникновения сомнительного требования	Сумма сомнительного требования, относимая на вычеты (тенге)	Примечания
ИТОГО вычетов (строка 100.00.026)					х

Руководитель ТОО _____
Главный бухгалтер _____
Исполнитель _____

3. В конце года налоговый регистр выводится на бумажный носитель, подписывается с указанием должности исполнителя и расшифровкой всех подписей (фамилия и инициалы) и является обязательным приложением к налоговой отчетности по форме 100.00 за 2012 год.

1.17. Налоговый регистр «Вычеты по страховым премиям»

1. Налоговый регистр заполняется в соответствии с пунктом 1 статьи 109 Налогового кодекса Республики Казахстан. На вычеты принимается сумма страховых премий, уплаченная или подлежащая к уплате по договорам страхования за исключением договоров накопительного страхования.

2. В целях ведения налогового учета ТОО применяет метод начисления. Вычету на основании пункта 3 статьи 100 Налогового кодекса подлежат подтвержденные соответствующими документами расходы в том налоговом периоде, в котором они фактически были произведены, за исключением расходов будущих периодов. Расходы будущих периодов подлежат вычету в том налоговом периоде, к которому они относятся.

3. Утверждается следующая форма Налогового регистра «Вычеты по страховым премиям»:

Форма 1.17

Наименование организации _____
 РНН _____ БИН _____

Налоговый регистр «Вычеты по страховым премиям»

Вид страхования	№ и дата договора страхования	Период действия страховки (с__ до__)	Общая сумма страховой премии (тенге)	Сумма страховой премии, принимаемая на вычеты (тенге)
ИТОГО вычетов (строка 100.00.028)				

Руководитель ТОО _____
 Главный бухгалтер _____
 Исполнитель _____

4. В конце года налоговый регистр выводится на бумажный носитель, подписывается с указанием должности исполнителя и расшифровкой всех подписей (фамилия и инициалы) и является обязательным приложением к налоговой отчетности по форме 100.00 за 2012 год.

1.18. Налоговый регистр «Вычет по налогам и другим обязательным платежам в бюджет»

1. Налоговый регистр заполняется в соответствии со статьей 114 Налогового кодекса Республики Казахстан. На вычеты принимаются налоги и другие обязательные платежи в бюджет, уплаченные в бюджет Республики Казахстан или иного государства в отчетном периоде, в пределах начисленных и исчисленных, кроме:

- 1) налогов, исключаемых до определения совокупного годового дохода;
- 2) корпоративного подоходного налога и налогов на доходы юридических лиц, уплаченных на территории РК и в других государствах;

- 3) налогов, уплаченных в странах с льготным налогообложением;
4) налога на сверхприбыль.

Налоги и другие обязательные платежи в бюджет, начисленные, исчисленные за предыдущие налоговые периоды и уплаченные в текущем налоговом периоде, подлежат вычету в текущем налоговом периоде.

2. Утверждается следующая форма Налогового регистра «Вычеты по налогам и другим обязательным платежам в бюджет»:

Форма 1.18

Наименование организации _____
РНН _____ БИН _____

Налоговый регистр «Вычеты по налогам и другим обязательным платежам в бюджет»

Наименование налогов и прочих обязательных платежей в бюджет	Излишне уплачено в предыдущем периоде	Исчислено, начислено и неуплачено в предыдущих периодах	Исчислено, начислено в текущем периоде	Уплачено в текущем периоде	Подлежащие вычету (гр.2 + гр.5)
1	2	3	4	5	6
ИТОГО вычетов (строка 100.00.031)					

Примечание: в графу 6 принимаются показатели графы 5, которые не превышают сумму показателей графы 3 и графы 4.

Руководитель ТОО _____
Главный бухгалтер _____
Исполнитель _____

3. В конце года налоговый регистр выводится на бумажный носитель, подписывается с указанием должности исполнителя и расшифровкой всех подписей (фамилия и инициалы) и является обязательным приложением к налоговой отчетности по форме 100.00 за 2012 год.

1.19. Налоговый регистр «Другие вычеты»

1. В регистр вносятся показатели по расшифровке следующих вычетов:

- вычет сумм представительских расходов, которые относятся на вычеты в соответствии со статьей 102 Налогового кодекса Республики Казахстан;

- стоимость безвозмездно переданного в рекламных целях товара;

- прочие расходы, не перечисленные выше, которые были понесены в связи с осуществлением деятельности ТОО, направленной на получение дохода.

2. К представительским расходам относятся расходы по приему и обслуживанию лиц, в том числе физических лиц, не состоящих в штате налогоплательщика, производимые:

- 1) в целях установления или поддержания взаимного сотрудничества;
- 2) в целях организации и проведения заседаний совета директоров, иного органа управления налогоплательщика, кроме исполнительных органов, независимо от места проведения указанных мероприятий.

К представительским расходам относятся в том числе расходы на транспортное обеспечение указанных лиц, питание во время переговоров, оплату услуг переводчиков, не состоящих в штате организации.

Не относятся к представительским расходам и не подлежат вычету расходы на организацию досуга, развлечений или отдыха.

Основанием для признания представительских расходов являются:

- приказ на проведении мероприятия с утвержденным перечнем участников;

- утвержденная смета на проведение мероприятия;
- оформленный акт на списание фактически понесенных расходов, который является основанием на списание денег с подотчетных лиц.

Представительские расходы относятся на вычеты в размере, не превышающем 1% от суммы расходов работодателя по доходам работников, подлежащим налогообложению, указанным в п. 2 ст. 163 НК.

3. В соответствии с пунктом 16-1 статьи 100 Налогового кодекса Республики Казахстан на вычеты принимается стоимость безвозмездно переданного в рекламных целях либо подаренного товара, не превышающая 2-кратного размера МРП, установленного на 2012 год уполномоченным органом и действующего на дату передачи либо дарения. На 1 января 2012 года показатель МРП = 1 618 тенге.

В Законе РК № 508-III от 19.12.2003 г. «О рекламе» определено, что реклама – распространяемая и размещаемая в любой форме, с помощью любых средств информация, предназначенная для неопределенного круга лиц и призванная формировать или поддерживать интерес к физическому или юридическому лицу, товарам, товарным знакам, работам, услугам и способствовать их реализации.

Рекламодатель – физическое или юридическое лицо, являющееся источником рекламной информации для производства, распространения и размещения рекламы.

Рекламными товарами являются образцы реализуемых товаров, продукция собственного производства и (или) сувениры, на которых имеется информация о рекламодателе или рекламируемом товаре в виде логотипа или иной форме.

При раздаче рекламных товаров ТОО оформляет следующие документы, подтверждающие проведение запланированной рекламной кампании:

- приказ на проведение рекламной кампании с определением сроков проведения рекламной кампании, порядка проведения рекламной кампании, ответственных лиц, предоставления отчетов о ее результатах и т.д.;

- смета на проведение рекламной кампании, утвержденная руководством ТОО, содержащую объем рекламных товаров, их стоимость (себестоимость);

- отчет о проведенной рекламной кампании с указанием достигнутых результатов;

- акт на списание рекламных товаров, использованных на рекламные цели, подписанный комиссией, определенной в приказе руководителя.

4. Утверждается следующая форма Налогового регистра «Другие вычеты»:

Форма 1.19

Наименование организации _____
 РНН _____ БИН _____

Налоговый регистр «Другие вычеты»

1. Вычет сумм представительских расходов

№ и дата приказа на проведение мероприятия	№ и дата Акта на списание фактически понесенных расходов	Сумма фактически понесенных расходов (в тенге)	Сумма представительских расходов, отнесенных на вычеты (в тенге)
1	2	3	4
			x
			x
			x
ИТОГО сумма расходов			x
Сумма расходов ТОО по доходам работников, подлежащих налогообложению в соответствии с п. 2 статьи 163 НК РК			x
1% от графы 3 предыдущей строки (гр. 3). В графе 4 показатель принимается равным наименьшему значению из итоговой суммы расходов (гр. 3) и гр. 3 настоящей строки. Показатель гр. 4 включается в сумму показателя по строке 100.00.034			

2. Вычет по безвозмездно переданным в рекламных целях или подаренным товарам

Наименование безвозмездно переданного в рекламных целях или подаренного товара	Количество единиц	Стоимость товара (тенге)	Расчетная стоимость товара по цене, равной 2 МРП (3 236 тг)	Сумма расходов, относимых на вычеты (в тенге) (Принимается меньший из показателей гр. 3 и гр. 4)
1	2	3	4	5
ИТОГО сумма расходов, относимых на вычеты, включаемых в сумму показателя по строке 100.00.034				

3... Разрабатываются таблицы налогового регистра по расшифровке других расходов, относимых на вычеты. Последние строки последней таблицы настоящего налогового регистра имеют следующий вид:

ИТОГО сумма расходов, относимых на вычеты, включаемых в сумму показателя по строке 100.00.034	
ВСЕГО вычетов по строке 100.00.034	

Руководитель ТОО _____
 Главный бухгалтер _____
 Исполнитель _____

5. В конце года налоговый регистр выводится на бумажный носитель, подписывается с указанием должности исполнителя и расшифровкой всех подписей (фамилия и инициалы) и является обязательным приложением к налоговой отчетности по форме 100.00 за 2012 год.

1.20. Налоговый регистр «Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Налоговым кодексом»

1. Налоговый регистр заполняется на основании положений статей 131, 132 и 133 Налогового кодекса Республики Казахстан.

2. Корректировка – увеличение или уменьшение размера дохода или вычета отчетного налогового периода (на основании статей 131, 132 НК РК) в пределах суммы ранее признанного дохода или вычета в случаях:

- полного или частичного возврата товаров;
- изменения условий сделки;
- изменение цены, компенсации за реализованные или приобретенные товары, выполненные работы, оказанные услуги;

- скидки с цены, скидки с продаж;
- изменение суммы, подлежащей оплате в национальной валюте за реализованные или приобретенные товары, выполненные работы, оказанные услуги, исходя из условий договора;
- списание требований (кроме сомнительных) с юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и юридических лиц-нерезидентов, осуществляющих деятельность в РК через постоянное учреждение, не-востребованных ТОО при ликвидации дебитора на день утверждения его ликвидационного баланса;
- списания требования по вступившему в законную силу решению суда.

3. Корректировка требований производится при соблюдении одновременно следующих условий:

- наличие первичных документов, подтверждающих возникновение требования;
- отражение требования в бухгалтерском учете на дату корректировки дохода либо отнесение на расходы (списание) в бухгалтерском учете в предыдущих периодах. Корректировка дохода производится в пределах суммы списанного требования и ранее признанного дохода по такому требованию.

Корректировка дохода не производится при уменьшении размера требований в связи с их передачей по договору купли-продажи предприятия как имущественного комплекса.

4. Уменьшение налогооблагаемого дохода производится в соответствии с положениями статьи 133 НК РК и распространяется на следующие виды расходов:

- в размере общей суммы, не превышающей 3 процентов от налогооблагаемого дохода:

а) сумму превышения фактических расходов над полученными доходами при эксплуатации объектов социальной сферы, используемых при осуществлении деятельности по организации общественного питания работников, дошкольного воспитания и обучения, социальной защиты и социального обеспечения детей, престарелых и инвалидов;

б) стоимость имущества, переданного некоммерческим организациям и организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере, на безвозмездной основе. Стоимость безвозмездно выполненных работ, оказанных услуг определяется в размере фактически понесенных расходов в связи с выполнением этих работ или оказанием этих услуг. Стоимость безвозмездно переданного имущества определяется по балансовой стоимости, указанной в акте приема-передачи такого имущества;

в) спонсорскую и благотворительную помощь на основании приказа руководителя ТОО, изданного в ответ на письменное обращение лица, получающего помощь. Понятие спонсорской и благотворительной помощи принимается в соответствии с пунктами 13 и 24 статьи 12 Налогового кодекса Республики Казахстан;

- 2-кратный размер произведенных расходов на оплату труда инвалидов и на 50 процентов от суммы исчисленного социального налога от заработной платы и других выплат инвалидам;

- расходы на обучение физического лица, не состоящего в списке сотрудников ТОО, при условии заключения с ним договора об обязательстве отработать им в ТОО не менее трех лет после окончания учебы. В расходы на обучение включаются следующие расходы:

- а) фактически произведенные расходы на оплату обучения;
 - б) фактически произведенные расходы на проживание в пределах норм, установленных Правительством РК;
 - в) расходы на выплату обучаемому лицу денег, в размерах, не превышающих норм, установленных Правительством РК, назначенных приказом руководителя ТОО по каждому конкретному случаю;
 - г) фактически произведенные расходы на проезд к месту учебы при поступлении и обратно после завершения учебы;
- стоимость безвозмездно переданного имущества автономным организациям образования, определенным пунктом 1 статьи 135-1 НК РК.

5. Налогооблагаемый доход уменьшается на сумму следующих видов доходов:

- вознаграждение по финансовому лизингу основных средств, инвестиций в недвижимость, биологических активов;
- ... (перечисляются виды доходов, которые присутствуют в ТОО из перечня, приведенного в пункте 2 статьи 133 НК РК).

6. Утверждается следующая форма налогового регистра:

Форма 1.20

Наименование организации _____
 РНН _____ БИН _____

**Налоговый регистр «Корректировка доходов и вычетов
 в соответствии с Налоговым кодексом»**

1. Корректировка доходов и вычетов

Наименование контрагента	РНН / БИН (ИИН)	№ и дата документа-основания	Дата корректирующего события	Вид корректировки	Сумма корректировки по документу, тенге	в том числе НДС, тенге	Сумма корректировки доходов или вычетов, тенге
1. Корректировка доходов							
ИТОГО сумма корректировки доходов (включается в показатель по Строчке 100.00.036 I)							
2. Корректировка расходов							
ИТОГО сумма корректировки расходов (Строка 100.00.036 II)							

2. Уменьшение налогооблагаемого дохода согласно пп. 1 п. 1 ст.133 НК РК

а) Превышение расходов над доходами от деятельности в социальной сфере

№№ п/п	Наименование объекта социальной сферы	Сумма полученных доходов, тенге	Сумма понесенных расходов (тенге)	Превышение суммы понесенных расходов над полученными доходами (тенге)
1	2	3	4	5
				x
				x
ИТОГО по таблице а), включается в строку 100.00.036 I				

б) Стоимость имущества, переданного некоммерческим организациям и организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере, на безвозмездной основе, спонсорская и благотворительная помощь

№№ п/п	Наименование контрагента, получившего имущество на безвозмездной основе, спонсорскую или благотворительную помощь. Его РНН/ БИН (ИИН)	Наименование имущества переданного безвозмездно, в качестве спонсорской или благотворительной помощи	Основание для передачи (№ и дата приказа ТОО)	Балансовая стоимость безвозмездно переданного имущества, оказанной спонсорской и благотворительной помощи (тенге)
1	2	3	4	5
Безвозмездно переданное имущество				
ИТОГО				
Спонсорская помощь				
ИТОГО				
Благотворительная помощь				
ИТОГО				
ВСЕГО по таблице б) (сумма итогов), включается в строку 100.00.036 I				

Расчет суммы уменьшения налогооблагаемого дохода по причинам, отраженным в таблицах а) и б):

1. Сумма налогооблагаемого дохода после корректировки - _____ тенге;

2. 3% от суммы облагаемого дохода (после корректировки) - _____ тенге;
 3. Итоговая сумма показателей по таблице а) плюс по таблице б) _____ тенге;

4. Включается в показатель по строке 100.00.036 I (наименьшее из показателей, отраженных в пункте 2 и пункте 3 настоящего расчета) - _____ тенге.

в) Расходы на оплату труда инвалидов

№ п/п	Виды выплат инвалидам	Сумма расходов, тенге	Установленный предел отнесения на уменьшение дохода	Сумма, относимая в строку 100.00.036 I (гр. 3 * гр. 4)
1	2	3	4	5
1	Заработная плата		2 раза	
2	Премияльные выплаты		2 раза	
3	Пособие по нетрудоспособности		2 раза	
4	(перечисляются различные виды выплат, включаемые в фонд оплаты труда в ТОО)		2 раза	
...	...		2 раза	
...	Социальный налог		50 %	
ИТОГО по таблице в), включается в строку 100.00.036 I				

г) Расходы на обучение

ФИО обучающегося, № и дата приказа и договора	Виды расходов	Сумма расходов, тенге	Установленный предел на основании Постановления Правительства РК (тенге)	Сумма, относимая в строку 100.00.036 I (меньшая из показателей гр. 3 и гр. 4), тенге
1	2	3	4	5
	Оплата обучения			
	Оплата проживания			
	Финансовая поддержка обучающегося			
	Оплата проезда (туда и обратно)			
ИТОГО, включается в строку 100.00.036 I				

д) Вознаграждение по лизингу

Наименование лизингополучателя	Номер и дата договора лизинга	Стоимость договора, тенге	Сумма погашения основного долга, тенге	Сумма вознаграждения, относимая в строку 100.00.036 I, тенге

ИТОГО по таблице д), включается в строку 100.00.036 I				

е) Разрабатываются другие таблицы налогового регистра для отражения расшифровки доходов, которые в соответствии с пунктом 2 статьи 133 НК РК принимаются на уменьшение налогооблагаемого дохода. Последние строки последней таблицы налогового регистра выглядят следующим образом:

ИТОГО по таблице ...), включается в строку 100.00.036 I	
ВСЕГО итогов по таблицам (строка 100.00.036 I)	

Руководитель ТОО _____
 Главный бухгалтер _____
 Исполнитель _____

7. В конце года налоговый регистр выводится на бумажный носитель, подписывается с указанием должности исполнителя и расшифровкой всех подписей (фамилия и инициалы) и является обязательным приложением к налоговой отчетности по форме 100.00 за 2012 год.

1.21. Налоговый регистр «Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании»

1. Налоговый регистр заполняется на основании положений Закона РК «О трансфертном ценообразовании» от 5 июля 2008 года № 67-IV, который регулирует общественные отношения, возникающие при трансфертном ценообразовании, в целях предотвращения потерь государственного дохода в международных деловых операциях и сделках, связанных с международными деловыми операциями. В соответствии с «Правилами осуществления мониторинга сделок», утвержденными постановлением Правительства РК от 11.11.2011 года № 1324, налогоплательщики обязаны представлять отчетность по форме 320.00, на основании которой налоговые органы проводят мониторинг трансфертных цен. По результатам мониторинга, при обнаружении отклонений, налогоплательщику высылается письмо, чтобы он мог самостоятельно внести поправки в свою отчетность или производится налоговая проверка.

В соответствии с пп. 25) статьи 2 вышеназванного закона *«трансфертная цена (трансфертное ценообразование) – это цена, которая формируется между взаимосвязанными сторонами и (или) отличается от объективно формирующейся рыночной цены с учетом диапазона цен при совершении сделок между независимыми сторонами, подлежащая контролю в соответствии с настоящим Законом».*

Разница между ценой по международному договору и трансфертной ценой приводит к корректировке доходов и расходов.

2. В соответствии с положениями статьи 10 ЗРК «О трансфертном ценообразовании», корректировка осуществляется в следующем по-

рядке (выписка из закона):

«Пункт 9. Корректировка проводится по объектам налогообложения и (или) объектам, связанным с налогообложением, если такая корректировка приводит или может в дальнейшем привести к увеличению сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет.

Пункт 10. Корректировка объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, не производится при отклонении цены сделки от рыночной с учетом диапазона цен в следующих случаях при:

1) установлении или определении цены сделки и (или) порядка (методики) ценообразования в международном договоре, ратифицированном Республикой Казахстан;

2) установлении цены сделки в соглашениях между Правительством Республики Казахстан и правительствами других государств;

3) установлении по решению Правительства Республики Казахстан цены сделки и (или) порядка (методики) ценообразования.

Пункт 11. При самостоятельной корректировке налогоплательщиком объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, до начала проведения комплексной налоговой проверки (в случае включения вопросов трансфертного ценообразования) и тематической проверки по вопросам трансфертного ценообразования суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет подлежат внесению без начисления штрафов путем представления дополнительной налоговой отчетности».

3. Утверждается следующая форма налогового регистра:

Форма 1.21

Наименование организации _____
РНН _____ БИН _____

**Налоговый регистр «Корректировка доходов и вычетов
в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании»**

1. Корректировка доходов.

Наименование покупателей и заказчиков	Реквизиты международного договора	№ и дата письма (акта проверки) налогового органа	Наименование товара, работ, услуг	Ед-ца измер.	Объем	Цена по договору	Цена по ЗРК «О трансф. ценообразов.	Корректировка
								« + » (если гр. 8 больше гр. 7) (гр. 8 - гр. 7) * гр. 5
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ИТОГО по таблице								
ВСЕГО (Строка 100.00.037)								

1. **Корректировка вычетов.**

Наименование поставщиков и подрядчиков	Реквизиты международного договора	№ и дата письма (акта проверки) налогового органа	Наименование товара, работ, услуг	Ед-ца измер.	Объем	Цена по договору	Цена по ЗРК «О трансф. ценнообразов.	Корректировка
								« - » (если гр. 7 меньше гр. 8) (гр. 8 - гр. 7) * гр. 5
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ИТОГО по таблице								
ВСЕГО (Строка 100.00.038)								

Руководитель ТОО _____

Главный бухгалтер _____

Исполнитель _____

3. В конце года налоговый регистр выводится на бумажный носитель, подписывается с указанием должности исполнителя и расшифровкой всех подписей (Фамилия и инициалы) и является обязательным приложением к налоговой отчетности по форме 100.00 за 2012 год.

ПРАВИЛА ПО ЗАПОЛНЕНИЮ ФОРМ НАЛОГОВЫХ РЕГИСТРОВ К НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО ФОРМЕ 300.00

2. Налоговые регистры для формы 300.00 «ДЕКЛАРАЦИЯ по НАЛОГУ на ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ», утвержденной постановлением Правительства РК от 08.11.2011 года № 1310

Перечень форм:

Номер строки формы 300.00 и Приложений к декларации	Наименование налогового регистра	Приме- чание
Раздел «Начисление НДС»		
300.00.001	Налоговый регистр «Оборот по реализации, облагаемый НДС»	2.1.
300.00.002 Приложение 1 300.00.032	Налоговый регистр «Оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке»	2.2.
300.00.003 Приложение 6 300.00.024	Налоговый регистр «Корректировка размера облагаемого оборота и суммы НДС, относимого в зачет»	2.3.
300.00.004	Налоговый регистр «Корректировка размера облагаемого оборота в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании»	2.4.
300.00.005	Налоговый регистр «Оборот по реализации товаров, работ, услуг, местом реализации которых не является Республика Казахстан»	2.5.
300.00.006 Приложение 2 300.00.018	Налоговый регистр «Оборот, освобожденный от НДС»	2.6.
300.00.012 Приложение 4 300.00.028	Налоговый регистр «НДС, начисленный и уплаченный при импорте товаров методом зачета»	2.7.
Раздел «Сумма НДС, относимого в зачет»		
300.00.014	Налоговый регистр «Товары, работы, услуги, приобретенные с НДС в РК»	2.8.
300.00.015 Приложение 5	Налоговый регистр «Товары, работы, услуги, приобретенные от нерезидента»	2.9.
300.00.016	Налоговый регистр «Товары, работы, услуги, приобретенные без НДС и по которым зачет не разрешен»	2.10.
300.00.017	Налоговый регистр «Импорт с уплатой НДС при таможенном декларировании (на основании декларации на товары по форме 320.00)»	2.11.

300.00.020 Приложение 3	Налоговый регистр «Импорт товаров, по которым изменен срок уплаты НДС (на основании декларации на товары)»	2.12.
300.00.023	Налоговый регистр «Корректировка размера НДС, относимого в зачет, в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании»	2.13.
300.00.026	Налоговый регистр «Общая сумма НДС, относимого в зачет, при применении пропорционального и раздельного метода»	2.14.

2.1. Налоговый регистр «Оборот по реализации, облагаемый НДС»

1. Налоговый регистр заполняется на основании положений статей 230, 231, 233, 233-1, 234, 235, 236 и 237 Налогового кодекса Республики Казахстан. Для ТОО «ХХХ» оборотом по реализации, облагаемым налогом на добавленную стоимость является:

- (перечислить обороты, согласно видам фактически осуществляемой деятельности);

- другой оборот по реализации, не указанный выше и облагаемый НДС, согласно положениям НК РК.

2. Показатели регистра являются расшифровкой строки 300.00.001 Декларации по НДС.

3. Утверждается следующая форма налогового регистра (см. форму 2.1).

(В форме регистра указаны виды оборота по реализации, которые облагаются НДС. ТОО выбирает для своей формы налогового регистра то, что его касается и вносит дополнительные виды оборота, не указанные в приведенной форме, аналогично представленным.)

4. В конце года налоговый регистр выводится на бумажный носитель, подписывается с указанием должности исполнителя и расшифровкой всех подписей (фамилия и инициалы) и является обязательным приложением к налоговой отчетности по форме 300.00 за 2012 год.

2.2. Налоговый регистр «Оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке»

1. Налоговый регистр заполняется на основании статей 242, 243, 244, 244-1, 244-3, 244-3, 245 Налогового кодекса Республики Казахстан. Для ТОО «XXX» оборотом по реализации, облагаемым по нулевой ставке, является:

-(перечислить обороты, согласно видам фактически осуществляемой деятельности);

- другой оборот по реализации, не указанный выше, облагаемый по нулевой ставке, согласно положениям НК РК.

2. Показатели регистра являются расшифровкой строк 300.00.002 и 300.00.032 Декларации по НДС. Данные настоящего налогового регистра используются для заполнения Приложения 1 к Декларации по НДС по форме 300.01.

3. Утверждается следующая форма налогового регистра (см. форму 2.3).

(В форме регистра указаны виды оборота по реализации, которые облагаются НДС по нулевой ставке. ТОО выбирает для своей формы налогового регистра то, что его касается, и вносит дополнительные виды оборота, не указанные в приведенной форме, аналогично представленным.)

4. В конце года налоговый регистр выводится на бумажный носитель, подписывается с указанием должности исполнителя и расшифровкой всех подписей (фамилия и инициалы) и является обязательным приложением к налоговой отчетности по форме 300.00 за 2012 год.

РНН _____
 ИИН/БИН _____
 Наименование плательщика НДС _____

Налоговый регистр «Оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке»

Налоговый период : Квартал _____ Год _____

№№ п/п	РНН покупателя и его наименование	ИИН/БИН покупа- теля	№ счета- фактуры	Дата вы- писки счета- фактуры	Всего стоимость по счету-фактуре без учета НДС				ИТОГО за налоговый период (квартал)
					наименование месяцев квартала				
					6	7	8	9	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
ЭКСПОРТ ТОВАРОВ									
I. Экспорт товаров в Российскую Федерацию									
	ИТОГО (строка 300.01.01 II)								
II. Экспорт товаров в Республику Беларусь									
	ИТОГО (строка 300.01.01 III)								
III. Экспорт товаров в другие страны									

ИТОГО (строка 300.01.01.IV)				
ВСЕГО (строка 300.01.001)				
МЕЖДУНАРОДНЫЕ ПЕРЕВОЗКИ				
ИТОГО (строка 300.01.002)				
РЕАЛИЗАЦИЯ ТОВАРОВ СОБСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА в соответствии со ст. 245 НК РК				
ИТОГО (строка 300.01.003)				
(аналогично предыдущим разделам таблицы налогового регистра, вносим при необходимости разделы по расшифровке показателей строк 300.01.004, 300.01.005, 300.01.006)				
ВСЕГО оборот, облагаемый по нулевой ставке (строка 300.01.007)				

Примечание: величина строки 300.01.007 (графа 9) переносится в строку 300.00.002 Налоговой формы 300.00

Сумма НДС, относимого в зачет и использованного для целей оборота, облагаемого по нулевой ставке

(тенге)

№п/п	РНН продавца и его наименование	ИИН/БИН продавца	№ счета-фактуры	Дата выписки счета-фактуры	Показатели за отчетный квартал по месяцам квартала						Итого сумма НДС за налоговый период
					Всего стоимость по счету-фактуре без учета НДС	7	8	9	10	11	
					Сумма НДС, указанная в счету-фактуре	Сумма НДС, указанная в счету-фактуре	Всего стоимость по счету-фактуре без учета НДС	Сумма НДС, указанная в счету-фактуре	Всего стоимость по счету-фактуре без учета НДС	Сумма НДС, указанная в счету-фактуре	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
ЭКСПОРТ ТОВАРОВ											
					X						
					X						
МЕЖДУНАРОДНЫЕ ПЕРЕВОЗКИ											
					X						
					X						
РЕАЛИЗАЦИЯ ТОВАРОВ СОБСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА в соответствии со ст.245 НК РК											

ИТОГО (строка 300.01.010) (Аналогично предыдущим разделам таблицы налогового регистра, вносим, при необходимости, разделы по расшифровке показателей строк 300.01.011, 300.01.012, 300.01.013) ВСЕГО сумма НДС, относимого в зачет и использованного для целей оборота, облагаемого по нулевой ставке (строка 300.01.008)	X		X		X	
---	---	--	---	--	---	--

Примечание: величина строки 300.01.008 (графа 9) переносится в строку 300.00.032 Налоговой формы 300.00

(Ф.И.О., подпись руководителя (налогоплательщика), печать)

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

(Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление налогового регистра)

(Дата составления налогового регистра)

2.3. Налоговый регистр «Корректировка размера облагаемого оборота и суммы НДС, относимого в зачет»

1. Корректировка размера облагаемого оборота производится в соответствии со статьями 239 и 240 Налогового кодекса Республики Казахстан.

2. Корректировка суммы НДС, относимого в зачет, производится в соответствии со статьями 258 и 259 Налогового кодекса Республики Казахстан.

3. Показатели регистра являются расшифровкой строк 300.00.003 и 300.00.024 Декларации по НДС. Данные настоящего налогового регистра используются для заполнения Приложения 6 к Декларации по НДС по форме 300.06.

4. Утверждается следующая форма налогового регистра (см. форму 2.3).

5. В конце года налоговый регистр выводится на бумажный носитель, подписывается с указанием должности исполнителя и расшифровкой всех подписей (фамилия и инициалы) и является обязательным приложением к налоговой отчетности по форме 300.00 за 2012 год.

РНН _____
 ИИН/БИН _____
 Наименование плательщика НДС _____

Налоговый регистр «Корректировка размера облагаемого оборота и суммы НДС, относимого в зачет»

Налоговый период : Квартал _____ Год _____

Корректировка облагаемого оборота

(тенге)

№п/п	Наименование покупателя	РНН покупателя	ИИН/БИН покупателя	№ счета-фактуры	Дата выписки счета-фактуры	Показатели за налоговый период (квартал) по месяцам квартала									
						Первый месяц	Второй месяц	Третий месяц	Итого за налоговый период (квартал)						
						Сумма корректировки оборота по реализации без НДС	Сумма корректировки оборота по реализации без НДС	Сумма корректировки оборота по реализации без НДС	Сумма корректировки оборота по реализации без НДС	Сумма корректировки оборота по реализации без НДС	Сумма корректировки оборота по реализации без НДС	Сумма корректировки оборота по реализации без НДС	Сумма корректировки оборота по реализации без НДС	Сумма корректировки оборота по реализации без НДС	Сумма корректировки оборота по реализации без НДС
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14		
Возврат товара															
Итого строка 300.06.001															

Изменение условий сделки												
ИТОГО строка 300.06.002												
Изменение цены, компенсации за реализованные товары, работы, услуги												
ИТОГО строка 300.06.003												
Скидка с цены, скидка с продаж												
ИТОГО строка 300.06.004												
Получение разницы в стоимости реализованных товаров, работ, услуг при их оплате в тенге												
ИТОГО строка 300.06.005												
Возврат тары												
ИТОГО строка 300.06.006												
Признание сомнительных требований												
ИТОГО строка 300.06.007												
Увеличение размера облагаемого оборота на стоимость оплаты по сомнительным требованиям												

ИТОГО строка 300.06.013														
Сверхнормативные потери														
ИТОГО строка 300.06.014														
Имущество, переданное в качестве взноса в уставный капитал														
ИТОГО строка 300.06.015														
Возврат товара														
ИТОГО строка 300.06.016														
Изменение условий сделки														
ИТОГО строка 300.06.017														
Изменение цены, компенсации за приобретенные товары, работы, услуги														
ИТОГО строка 300.06.018														
Скидка с цены, скидка с продаж														
ИТОГО строка 300.06.019														

Получение разницы в стоимости приобретенных товаров, работ, услуг при их оплате в тенге											
ИТОГО строка 300.06.020											
Возврат тары											
ИТОГО строка 300.06.021											
Признание сомнительных обязательств, списание обязательств											
ИТОГО строка 300.06.022											
Оплата по сомнительным обязательствам											
ИТОГО строка 300.06.023											
ВСЕГО сумма корректировки НДС, относимого в зачет											

(Ф.И.О., подпись руководителя (налогоплательщика), печать)

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

(Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление налогового регистра)

(Дата составления налогового регистра)

2.4. Налоговый регистр «Корректировка размера облагаемого оборота в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании»

1. Налоговый регистр заполняется на основании корректировок по результатам мониторинга сделок международных деловых операций, произведенных по письмам или результатам проверки налоговых органов по вопросам трансфертного ценообразования в соответствии с Законом РК «О трансфертном ценообразовании» от 5 июля 2008 года № 67-IV и «Правилами осуществления мониторинга сделок», утвержденными постановлением Правительства РК от 11.11.2011 года № 1324.

В соответствии с пп. 25) статьи 2 вышеназванного закона «трансфертная цена (трансфертное ценообразование) – это цена, которая формируется между взаимосвязанными сторонами и (или) отличается от объективно формирующейся рыночной цены с учетом диапазона цен при совершении сделок между независимыми сторонами, подлежащая контролю в соответствии с настоящим Законом».

2. Показатели регистра являются расшифровкой строк 300.00.005 и 300.00.023 Декларации по НДС.

3. В соответствии с положениями статьи 10 ЗПК «О трансфертном ценообразовании», корректировка осуществляется в следующем порядке (выписка из закона):

«Пункт 9. Корректировка проводится по объектам налогообложения и (или) объектам, связанным с налогообложением, если такая корректировка приводит или может в дальнейшем привести к увеличению сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет.

Пункт 10. Корректировка объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, не производится при отклонении цены сделки от рыночной с учетом диапазона цен в следующих случаях при:

1) установлении или определении цены сделки и (или) порядка (методики) ценообразования в международном договоре, ратифицированном Республикой Казахстан;

2) установлении цены сделки в соглашениях между Правительством Республики Казахстан и правительствами других государств;

3) установлении по решению Правительства Республики Казахстан цены сделки и (или) порядка (методики) ценообразования.

Пункт 11. При самостоятельной корректировке налогоплательщиком объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, до начала проведения комплексной налоговой проверки (в случае включения вопросов трансфертного ценообразования) и тематической проверки по вопросам трансфертного ценообразования суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет подлежат внесению без начисления штрафов путем представления дополнительной налоговой отчетности».

4. Утверждается следующая форма налогового регистра (см. форму 2.4):

5. В конце года налоговый регистр выводится на бумажный носитель, подписывается с указанием должности исполнителя и расшифровкой всех подписей (фамилия и инициалы) и является обязательным приложением к налоговой отчетности по форме 300.00 за 2012 год.

Наименование организации _____ БИН _____
 РНН _____

**Налоговый регистр «Корректировка размера облагаемого
 оборота в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании»**

№ п/п	Наименование покупателя (контрагента)	УНП или ИНН / КПП или РНН/ (БИН ИН)	№ и дата договора (контракта)	№ и дата счета-фактуры	№ и дата письма (продвижения) налогового органа	Ставка НДС	Сумма корректировки	
							Оборота (+)	НДС (+)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Деловые операции с субъектами Российской Федерации								
ИТОГО по разделу 1.								
2. Деловые операции с субъектами Республики Беларусь								
ИТОГО по разделу 2.								
ВСЕГО по регистру (строка 300.00.004)								

(Ф.И.О., подпись руководителя (налогоплательщика), печать)

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

(Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление налогового регистра)

(Дата составления налогового регистра)

2.5. Налоговый регистр «Оборот по реализации товаров, работ, услуг, местом реализации которых не является Республика Казахстан»

1. В налоговый регистр заносятся сведения о счетах-фактурах по реализации товаров, работ, услуг, местом реализации которых в соответствии со статьей 236 Налогового кодекса РК не является Республика Казахстан. В соответствии с пунктом 4 статьи 263 НК РК в счете-фактуре должно быть подтверждение этого факта.

2. Показатели регистра являются расшифровкой строки 300.00.005 Декларации по НДС.

3. Утверждается следующая форма налогового регистра (см. форму 2.5).

4. В конце года налоговый регистр выводится на бумажный носитель, подписывается с указанием должности исполнителя и расшифровкой всех подписей (фамилия и инициалы) и является обязательным приложением к налоговой отчетности по форме 300.00 за 2012 год.

**Налоговый регистр «Оборот по реализации товаров, работ, услуг,
местом реализации которых не является Республика Казахстан»**

Налоговый период : Квартал _____ Год _____

№№ п /п	Наименование покупателя	РНН покупателя	ИИН/БИН покупателя	№ счета- фактуры	Дата выписки счета- фактуры	Показатели за налоговый период (квартал) по месяцам квартала			ИТОГО за налоговый период (квартал)
						Первый месяц	Второй месяц	Третий месяц	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ВСЕГО сумма оборота по реализации						(строка 300.00.005)			

(Ф.И.О., подпись руководителя (налогоплательщика), печать)

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

(Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление налогового регистра)

(Дата составления налогового регистра)

2.6. Налоговый регистр «Оборот, освобожденный от НДС»

1. Налоговый регистр заполняется на основании статей 242, 243, 244, 244-1, 244-3, 244-3, 245 Налогового кодекса Республики Казахстан. Для ТОО «ХХХ» оборотом, освобожденным от НДС, является:

- ... *(перечислить обороты, согласно видам фактически осуществляемой деятельности);*

- другой оборот, не указанный выше, освобожденный от НДС, согласно положениям НК РК.

2. Показатели регистра являются расшифровкой строк 300.00.006 и 300.00.018 Декларации по НДС. Данные настоящего налогового регистра используются для заполнения Приложения 2 к Декларации по НДС по форме 300.02.

3. Утверждается следующая форма налогового регистра (см. форму 2.6).

(В форме регистра указаны виды оборота по реализации, которые облагаются НДС по нулевой ставке. ТОО выбирает для своей формы налогового регистра то, что его касается, и вносит дополнительные виды оборота, не указанные в приведенной форме, аналогично представленным.)

4. В конце года налоговый регистр выводится на бумажный носитель, подписывается с указанием должности исполнителя и расшифровкой всех подписей (фамилия и инициалы) и является обязательным приложением к налоговой отчетности по форме 300.00 за 2012 год.

ИТОГО										
IV. Финансовые услуги										
ИТОГО										
V. Сумма вознаграждения, подлежащая получению лизингодателем										
ИТОГО										
VI. Услуги, оказываемые некоммерческими организациями										
ИТОГО										
VII. Услуги, работы в сфере культуры, науки и образования										
ИТОГО										
VIII. Товары и услуги в сфере медицинской и ветеринарной деятельности										
ИТОГО										
IX. Обороты по реализации казахстанских товаров, произведенных на таможенной территории «Свободный склад» и реализуемых на остальную часть таможенной территории РК										

ИТОГО							
X. Работы и услуги, связанные с реализацией инфраструктурных проектов							
ИТОГО							
XI. Имущество, передаваемое в финансовый лизинг							
ИТОГО							
XII. Другие обороты, освобожденные от НДС							
ИТОГО							
ВСЕГО (строка 300.02.001)							
ОБОРОТ по РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ (работ, услуг), ОСВОБОЖДЕННЫЙ от НДС в СООТВЕТСТВИИ с МЕЖДУНАРОДНЫМИ ДОГОВОРАМИ							
ИТОГО (строка 300.02.002)							
(аналогично предыдущим разделам таблицы налогового регистра, вносим при необходимости разделы по расшифровке показателей строк 300.02.003, 300.02.004, 300.02.005)							
ВСЕГО оборот по реализации товаров, работ, услуг, освобожденный от НДС (строка 300.02.006)							

Импорт, освобожденный от НДС

№№ п /п	РНН покупателя и его наименование	ИИН/БИН покупателя	Справоч- ный № ГТД	Дата ГТД	Всего стоимость по ГТД (тенге)				
					наименование месяцев квартала	ИТОГО за налоговый период (квартал)	6	7	8
1	2	3	4	5			7	8	9
ИМПОРТ, ОСВОБОЖДЕННЫЙ от НДС									
I. Товаров, за исключением подакцизных, ввозимых в качестве гуманитарной помощи в порядке, определяемом Правительством РК									
		ИТОГО (стр. 300.02.007 I)							
II. Товаров, за исключением подакцизных, ввозимых в целях благотворительной помощи по линии государства, правительств государств, международных организаций, включая оказание технического содействия									
		ИТОГО (стр. 300.02.007 II)							
III. Товаров, подлежащих декларированию в соответствии с таможенным законодательством РК в таможенных режимах, устанавливающих освобождение от уплаты налогов									
		ИТОГО (стр. 300.02.007 III)							

IV. Лекарственных средств любых форм, в том числе лекарств-субстанций, изделий медицинского (ветеринарного) назначения, включая протезно-ортопедические изделия, сурдотифлотехники и медицинской (ветеринарной) техники; материалов, оборудования и комплектующих для производства лекарственных средств любых форм, в том числе лекарств-субстанций; изделий медицинско-ветеринарного назначения, включая ортопедические изделия, и медицинской (ветеринарной) техники					
	ИТОГО (стр. 300.02.007 IV)				
V. Прочий импорт, освобожденный от НДС в соответствии со ст. 255 НК РК и (или) международными договорами					
	ИТОГО (стр. 300.02.007 V)				
	ВСЕГО (строка 300.02.007)				
	(аналогично предыдущим разделам таблицы налогового регистра, вносим при необходимости разделы по расшифровке показателей строк 300.02.008, 300.02.009, 300.02.010)				
	ВСЕГО (строка 300.02.011)				

(Ф.И.О., подпись руководителя (налогоплательщика), печать)

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

(Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление налогового регистра)

(Дата составления налогового регистра)

Примечание: величина строки 300.02.006 (графа 9) переносится в строку 300.00.006; а величина строки 300.02.011 (графа 9) переносится в строку 300.00.018 Налоговой формы 300.00.

2.7. Налоговый регистр «НДС, начисленный и уплаченный при импорте товаров методом зачета»

1. В налоговый регистр вносятся сведения о сделках по импорту товаров, НДС по которым начисляется и уплачивается методом зачета, предусмотренным абзацем 42 статьи 49 Закона о введении. Для ТОО «XXX» импортом, по которому начисление НДС и его уплата производится методом зачета, является:

-(перечислить виды товаров, согласно видам фактически осуществляемой деятельности);
- другой импорт товаров, не указанный выше, НДС по которому начисляется и уплачивается методом зачета.

2. Показатели регистра являются расшифровкой строк 300.00.012 и 300.00.028 Декларации по НДС. Данные настоящего налогового регистра используются для заполнения Приложения 4 к Декларации по НДС по форме 300.04.

3. Утверждается следующая форма налогового регистра (см. форму 2.7).

(В форме регистра указаны виды импортируемых товаров, НДС по которым начисляется и уплачивается методом зачета. ТОО выбирает для своей формы налогового регистра то, что его касается, и вносит дополнительные виды товаров, не указанные в приведенной форме, аналогично представленным.)

4. В конце года налоговый регистр выводится на бумажный носитель, подписывается с указанием должности исполнителя и расшифровкой всех подписей (фамилия и инициалы) и является обязательным приложением к налоговой отчетности по форме 300.00 за 2012 год.

ВСЕГО импорт товаров, по которым НДС уплачивается методом зачета (строка 300.04.001)									
---	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Примечание: величина строки 300.04.001 (графа 14) переносится в строку 300.00.028А Налоговой формы 300.00, величина строки 300.04.001 (графа 15) переносится в строки 300.00.012 и 300.00.028В Налоговой формы 300.00

(Ф.И.О., подпись руководителя (налогоплательщика), печать)

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

(Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление налогового регистра)

(Дата составления налогового регистра)

2.8. Налоговый регистр «Товары, работы, услуги, приобретенные с НДС в РК»

1. В налоговый регистр вносится информация о счетах-фактурах по приобретенным товарам, работам и услугам в Республике Казахстан.

2. Показатели регистра являются расшифровкой строки 300.00.014. Декларации по НДС.

3. Утверждается следующая форма налогового регистра (см. форму 2.8).

4. В конце года налоговый регистр выводится на бумажный носитель, подписывается с указанием должности исполнителя и расшифровкой всех подписей (фамилия и инициалы) и является обязательным приложением к налоговой отчетности по форме 300.00 за 2012 год.

ИТОГО III									
ВСЕГО по строке 300.00.014									

 (Ф.И.О., подпись руководителя (налогоплательщика), печать)

 (Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

 (Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление налогового регистра)

 (Дата составления налогового регистра)

2.9. Налоговый регистр «Товары, работы, услуги, приобретенные от нерезидента»

1. В налоговый регистр вносится информация о счетах-фактурах по приобретенным товарам, работам и услугам у нерезидентов Республики Казахстан.

2. Показатели регистра являются расшифровкой строки 300.00.015 Декларации по НДС. Данные настоящего налогового регистра используются для заполнения Приложения 5 к Декларации по НДС по форме 300.05.

3. Утверждается следующая форма налогового регистра (см. форму 2.9).

4. В конце года налоговый регистр выводится на бумажный носитель, подписывается с указанием должности исполнителя и расшифровкой всех подписей (фамилия и инициалы) и является обязательным приложением к налоговой отчетности по форме 300.00 за 2012 год.

Форма 2.9

РНН _____
 ИИН/БИН _____
 Наименование плательщика НДС _____

Налоговый регистр «Товары, работы и услуги, приобретенным от нерезидента»

Налоговый период : Квартал _____ Год _____

НДС, подлежащий уплате по товарам, работам и услугам, приобретенным у нерезидента в отчетном налоговом периоде (тенге)

№ п/п	Наименование продавца-резидента	Код страны продавца	Показатели за налоговый период (квартал) по месяцам квартала													
			Первый месяц				Второй месяц				Третий месяц				Итого за налоговый период (квартал)	
			Облагаемый оборот	Сумма НДС, подлежащего уплате	Сумма НДС, уплаченного в бюджет	Сумма НДС, подлежащего уплате	Облагаемый оборот	Сумма НДС, подлежащего уплате	Сумма НДС, уплаченного в бюджет	Сумма НДС, подлежащего уплате	Облагаемый оборот	Сумма НДС, подлежащего уплате	Сумма НДС, уплаченного в бюджет	Облагаемый оборот	Сумма НДС, подлежащего уплате	Сумма НДС, уплаченного в бюджет
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
ИТОГО (строка 300.05.001 Приложения № 5)																

Примечание: величина строки 300.05.001 (графа 13) переносится в строку 300.00.015 I Налоговой формы 300.00

НДС, подлежащий уплате по работам и услугам, приобретенным у нерезидента в предыдущие налоговые периоды
(тенге)

№/п	Наименование про-давец-а-нерези-дента	Код страны про-давец-а	Показатели за предыдущие налоговые периоды по кварталам												Сумма НДС, упла-ченного в бюджет в отчетном налоговом периоде (строка 300.05.006)	
			Первый квартал			Второй квартал			Третий квартал			ИТОГО с начала отчетного года				
			Об-ла-га-емый оборот	Сумма НДС, под-ле-жащая уплате	Сумма НДС, уплачен-ного в бюджет	Об-ла-га-емый оборот	Сумма НДС, под-ле-жащая уплате	Сумма НДС, уплачен-ного в бюджет	Обла-гае-мый оборот (строка 300.05.004)	Сумма НДС, под-ле-жащая уплате (строка 300.05.005)	Сумма НДС, уплачен-ного в бюджет с начала года	Сумма НДС, под-ле-жащая уплате (строка 300.05.004)	Сумма НДС, уплачен-ного в бюджет с начала года	Сумма НДС, под-ле-жащая уплате (строка 300.05.005)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
ИТОГО																
ВСЕГО уплачено НДС за отчетный налоговый период (итог гр. 15 предыдущей таблицы + итог гр. 16 настоящей таблицы), строка 300.05.007																

Примечание: величина строки 300.05.007 (графа 16) переносится в строку 300.00.015 II Налоговой формы 300.00

(Ф.И.О., подпись руководителя (налогоплательщика), печать)

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

(Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление налогового регистра)

(Дата составления налогового регистра)

2. 10. Налоговый регистр «Товары, работы, услуги, приобретенные без НДС и по которым зачет не разрешен»

1. Налоговый регистр служит расшифровкой показателя, отраженного в строке 300.00.016, где указывается сумма оборота по товарам, работам, услугам, приобретенным без налога на добавленную стоимость, и по товарам, работам, услугам, приобретенным с налогом на добавленную стоимость, но по которым налог на добавленную стоимость не подлежит отнесению в зачет в соответствии со статьей 257 Налогового кодекса. В Налоговом регистре указывается сумма оборота по приобретению без учета налога на добавленную стоимость.

2. Утверждается следующая форма налогового регистра (см. форму 2.10).

3. В конце года налоговый регистр выводится на бумажный носитель, подписывается с указанием должности исполнителя и расшифровкой всех подписей (Фамилия и инициалы) и является обязательным приложением к налоговой отчетности по форме 300.00 за 2012 год.

Наименование организации _____ БИН _____
 РНН _____

**Налоговый регистр «Товары, работы, услуги,
 приобретенные без НДС и по которым зачет не разрешен»**

№№ п/п	РНН продавца (контрагента) и его наименование	ИИН/БИН продавца	№ счета- фактуры	Дата выписки счета-фактуры	Всего стоимость по счету-фактуре без учета НДС	Сумма НДС, указанная в счете- фактуре
1	2	3	4	5	6	7
	1. Товары, работы, услуги, использованные не в целях налогооблагаемого оборота					
		ИТОГО по разделу 1.				
	2. Легковые автомобили, приобретенные в качестве основных средств					
		ИТОГО по разделу 2.				
	3. Товары, работы, услуги, по которым счета-фактуры выписаны с несоблюдением требований статьи 263 и других статей НК РК					
		ИТОГО по разделу 3.				
	4. Имущество, полученное на безвозмездной основе					

	ИТОГО по разделу 4.		
5 ...	(по порядку, аналогично перечисленным причинам, перечисляются все причины приобретения товаров, работ, услуг, приобретенных без НДС или по которым НДС в зачет не разрешен)		
	ИТОГО по разделу ...		
	ВСЕГО по регистру (строка 300.00.016)		

(Ф.И.О., подпись руководителя (налогоплательщика), печать)

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

(Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление налогового регистра)

(Дата составления налогового регистра)

**2.11. Налоговый регистр «Импорт с уплатой НДС
при таможенном декларировании
(на основании декларации на товары по форме 320.00)»**

1. Налоговый регистр представляет сводный реестр счетов-фактур выписанных при импорте товаров с территории государств-членов таможенного союза в соответствии с разделами 8 и 9 Налогового кодекса, включенных в налоговую отчетность по форме 320.00. «Декларация по косвенным налогам по импортированным товарам» и заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов по форме 328, которые предназначены для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства по налогу на добавленную стоимость и акцизам при импорте товаров с территории государств-членов таможенного союза в соответствии с разделами 8 и 9 Налогового кодекса и статьями 11-1, 21, 49, 49-1 Закона Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)».

2. Показатели регистра являются расшифровкой строки 300.00.017. Декларации по НДС, в которой указывается сумма оборота по облагаемому импорту, определяемому в соответствии со статьей 247 и пунктом 3 статьи 276–4 Налогового кодекса, за исключением отражаемого в строках 300.00.018, 300.00.019, 300.00.020, 300.00.021, 300.00.027.

3. Утверждается следующая форма налогового регистра (см. форму 2.11).

4. В конце года налоговый регистр выводится на бумажный носитель, подписывается с указанием должности исполнителя и расшифровкой всех подписей (фамилия и инициалы) и является обязательным приложением к налоговой отчетности по форме 300.00 за 2012 год.

Наименование организации _____
 РНН _____ БИН _____

**Налоговый регистр «Импорт с уплатой НДС при таможенном декларировании
 (на основании декларации на товары по форме 320.00)»**

№ п/п	Наименование продавца (контрагента)	УНП или ИНН / КПП или РНН/ (БИН ИН)	№ и дата договора (контракта)	№ и дата счета-фактуры	№ и дата заявления по форме 328	Ставка НДС	Сумма оборота (без НДС) (графа А)	Сумма НДС (графа В)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I. Деловые операции с субъектами Российской Федерации								
ИТОГО по разделу I (строка 300.00.017 I)								
II. Деловые операции с субъектами Республики Беларусь								
ИТОГО по разделу II (строка 300.00.017 II)								
ВСЕГО по регистру (строка 300.00.017)								

(Ф.И.О., подпись руководителя (налогоплательщика), печать)

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

(Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление налогового регистра)

(Дата составления налогового регистра)

2.12. Налоговый регистр «Импорт товаров, по которым изменен срок уплаты НДС (на основании декларации на товары)»

1. Налоговый регистр используется для расшифровки суммы фактически уплаченного в налоговом периоде налога на добавленную стоимость на импортируемые товары, по которым был изменен срок уплаты налога на добавленную стоимость в соответствии с абзацами 28-50 статьи 49 Закона о введении.

2. Показатели регистра являются расшифровкой строки 300.00.020 Декларации по НДС. Данные настоящего налогового регистра используются для заполнения Приложения 3 к Декларации по НДС по форме 300.03

3. Утверждается следующая форма налогового регистра (см. форму 2.12).

4. В конце года налоговый регистр выводится на бумажный носитель, подписывается с указанием должности исполнителя и расшифровкой всех подписей (Фамилия и инициалы) и является обязательным приложением к налоговой отчетности по форме 300.00 за 2012 год.

РНН _____
 ИИН/БИН _____
 Наименование плательщика НДС _____

Налоговый регистр «Импорт товаров, по которым изменен срок уплаты НДС»

Налоговый период : Квартал _____ Год _____

№ п/п	Наименование продавца	Код страны продавца	Наименование вида импорта	Код вида импорта	Справочный № ГТД	Дата ГТД	Сумма облагаемого импорта по ГТД	Срок платежа НДС	Сумма НДС согласно ГТД (графа D форм 300.03)	Погашено НДС в отчетном налоговом периоде	Уплачено НДС в отчетном налоговом периоде		Задолженность по НДС (гр. 8 - гр. 9 - гр. 13 - гр. 15 - гр. 19)								
											наименование месяца квартала	ИТОГО уплачено НДС за налоговый период (квартал) (графа F форм 300.03)		наименование месяца квартала	ИТОГО уплачено НДС за налоговый период (квартал) (графа H форм 300.03)						
1	2	2-а	3	3-а	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
I. Импорт товаров для промышленной переработки																					
ИТОГО																					
II. Импорт воды, газа, электроэнергии																					

2.13. Налоговый регистр «Корректировка размера НДС, относимого в зачет, в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании»

1. Налоговый регистр заполняется на основании корректировок по результатам мониторинга сделок международных деловых операций, произведенных по письмам или результатам проверки налоговых органов по вопросам трансфертного ценообразования в соответствии с Законом РК «О трансфертном ценообразовании» от 5 июля 2008 года № 67-IV и «Правилами осуществления мониторинга сделок», утвержденными постановлением Правительства РК от 11.11.2011 года № 1324.

В соответствии с пп. 25) статьи 2 вышеназванного закона «трансфертная цена (трансфертное ценообразование) – это цена, которая формируется между взаимосвязанными сторонами и (или) отличается от объективно формирующейся рыночной цены с учетом диапазона цен при совершении сделок между независимыми сторонами, подлежащая контролю в соответствии с настоящим Законом».

2. В соответствии с положениями статьи 10 ЗРК «О трансфертном ценообразовании», корректировка осуществляется в следующем порядке (выписка из закона):

«Пункт 9. Корректировка проводится по объектам налогообложения и (или) объектам, связанным с налогообложением, если такая корректировка приводит или может в дальнейшем привести к увеличению сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет.

Пункт 10. Корректировка объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, не производится при отклонении цены сделки от рыночной с учетом диапазона цен в следующих случаях при:

1) установлении или определении цены сделки и (или) порядка (методики) ценообразования в международном договоре, ратифицированном Республикой Казахстан;

2) установлении цены сделки в соглашениях между Правительством Республики Казахстан и правительствами других государств;

3) установлении по решению Правительства Республики Казахстан цены сделки и (или) порядка (методики) ценообразования.

Пункт 11. При самостоятельной корректировке налогоплательщиком объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, до начала проведения комплексной налоговой проверки (в случае включения вопросов трансфертного ценообразования) и тематической проверки по вопросам трансфертного ценообразования суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет подлежат внесению без начисления штрафов путем представления дополнительной налоговой отчетности».

3. Показатели регистра являются расшифровкой строки 300.00.023 Декларации по НДС.

4. Утверждается следующая форма налогового регистра (см. форму 2.13).

5. В конце года налоговый регистр выводится на бумажный носитель, подписывается с указанием должности исполнителя и расшифровкой всех подписей (фамилия и инициалы) и является обязательным приложением к налоговой отчетности по форме 300.00 за 2012 год.

Наименование организации _____ БИН _____
 РНН _____

**Налоговый регистр «Корректировка размера НДС относимого в зачет,
 в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании»**

№ п/п	Наименование продавца (контрагента)	УНП или ИНН / КПП или РНН/ (БИИ/ИИН)	№ и дата договора (контракта)	№ и дата счета-фактуры	№ и дата письма (проверки) налогового органа	Ставка НДС	Сумма корректировки	
							Оборота (-)	НДС (-)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Деловые операции с субъектами Российской Федерации								
ИТОГО по разделу 1.								
2. Деловые операции с субъектами Республики Беларусь								
ИТОГО по разделу 2.								
ВСЕГО по регистру (строка 300.00.023)								

 (Ф.И.О., подпись руководителя (налогоплательщика), печать)

 (Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

 (Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление налогового регистра)

 (Дата составления налогового регистра)

2.14. Налоговый регистр «Общая сумма НДС при применении пропорционального и раздельного метода»

1. Налоговый регистр заполняется в случае применения ТОО «XXX» пропорционального и раздельного метода отнесения в зачет сумм налога на добавленную стоимость, а именно:

- при наличии оборотов, освобожденных от налога на добавленную стоимость в соответствии с пунктом 1 статьи 249 Налогового кодекса, в случае одновременного использования пропорционального и раздельного методов отнесения в зачет сумм налога на добавленную стоимость согласно пунктам 3, 4 и 5 статьи 260 Налогового кодекса.

- лизингодателями, использующими согласно пункту 3 статьи 262 Налогового кодекса право применения раздельного метода по учету сумм налога на добавленную стоимость по оборотам, связанным с передачей имущества в финансовый лизинг, при применении ими пропорционального метода отнесения в зачет налога на добавленную стоимость по другим полученным товарам, работам, услугам.

2. Налоговый регистр является расшифровкой строки 300.00.026. Декларации по НДС.

3. Утверждается следующая форма налогового регистра (см. форму 2.14).

3. В конце года налоговый регистр выводится на бумажный носитель, подписывается с указанием должности исполнителя и расшифровкой всех подписей (Фамилия и инициалы) и является обязательным приложением к налоговой отчетности по форме 300.00 за 2012 год.

Наименование организации _____ БИН _____
 РНН _____

**Налоговый регистр «Общая сумма НДС при
 применении пропорционального и раздельного методов»**

№№ п/п	РНН продавца (контрагента) и его наименование	ИИН/БИН продавца	№ счета- фактуры	Дата выписки счета-фактуры	Всего стоимость по счету-фактуре без учета НДС	Сумма НДС, указанная в счете- фактуре
1	2	3	4	5	6	7
I. Товары, работы, услуги, использованные при видах деятельности, где применяется пропорциональный метод отнесения НДС в зачет						
	ИТОГО по разделу I (строка 300.00.026 I)					
II. Товары, работы, услуги, использованные при видах деятельности, где применяется раздельный метод отнесения НДС в зачет						
	ИТОГО по разделу II (строка 300.00.026 II)					
III. Товары, работы, услуги, использованные одновременно для целей облагаемых и необлагаемых оборотов по пропорциональному и раздельному методам отнесения НДС в зачет						

	ИТОГО по разделу III. (строка 300.00.026 III)		
	ВСЕГО по регистру (строка 300.00.026)		

 (Ф.И.О., подпись руководителя (налогоплательщика), печать)

 (Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

 (Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление налогового регистра)

 (Дата составления налогового регистра)

ПРАВИЛА ПО ЗАПОЛНЕНИЮ ФОРМ НАЛОГОВЫХ РЕГИСТРОВ К НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО ФОРМАМ 200.00 И 210.00

3. Налоговые регистры для формы 200.00 и формы 210.00, утвержденных постановлением Правительства РК от 08.11.2011 года № 1310

Перечень форм:

Номер строки формы 200.00. или 210.00. и Приложений к декларациям	Наименование налогового регистра	Примечание
Форма 200.00 «ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ И СОЦИАЛЬНОМУ НАЛОГУ ПО ГРАЖДАНАМ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН»		
200.00.001 – 200.00.017 Приложение 2, строки 200.02.001 – 200.02.002	Налоговый регистр по индивидуальному подоходному налогу и пенсионным отчислениям по гражданам РК	3.1. Ведется в головной организации и в каждом обособленном структурном подразделении
200.00.021 – 200.00.028 Приложение 2, строки 200.02.003 – 200.02.004	Налоговый регистр по социальному налогу и социальным отчислениям по гражданам РК	3.2. Ведется в головной организации и в каждом обособленном структурном подразделении
Приложение 1 к форме 200.00 Приложение 1 к форме 210.00	Налоговый регистр по социальному налогу, начисленному на доходы работников, работающих по контрактам по гражданам РК, иностранцам и лицам без гражданства	3.3.

200.00.007 200.00.011 200.00.022 200.00.028	Сводный налоговый регистр (по филиалам) по индивидуальному подоходному и социальному налогам по гражданам РК	3.4. (контрольный)
Форма 210.00 «ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ И СОЦИАЛЬНОМУ НАЛОГУ ПО ИНОСТРАНЦАМ И ЛИЦАМ БЕЗ ГРАЖДАНСТВА»		
210.00.001 – 210.00.021 Приложение 3 строки 210.03.001 – 210.03.004	Налоговый регистр по индивидуальному подоходному налогу и пенсионным отчислениям по иностранцам и лицам без гражданства	3.5. Ведется в головной организации и в каждом обособленном структурном подразделении
210.00.022 – 210.00.032 Приложение 3 строки 200.02.005 – 200.02.006	Налоговый регистр по социальному налогу и социальным отчислениям по иностранцам и лицам без гражданства	3.6. Ведется в головной организации и в каждом обособленном структурном подразделении
210.00.007 – 210.00.011 210.00.015 210.00.024 210.00.026 и 210.00.032	Сводный налоговый регистр (по филиалам) по индивидуальному подоходному и социальному налогам по иностранцам и лицам без гражданства; а также по социальному налогу, исчисленному по контрактам за иностранцев	3.7. (контрольный)
Приложение 2	Налоговым регистром является ведомость начисления заработной платы, социального налога и соцотчислений за отчетный год	Из ведомости выбираются начисления по ФИО иностранцев и лиц без гражданства, признанных резидентами в соответствии со ст. 189 НК РК

3.1. Налоговый регистр по индивидуальному подоходному налогу и пенсионным отчислениям по гражданам РК

1. Налоговый регистр заполняется на основании ежемесячных ведомостей по начислению заработной платы сотрудникам организации (гражданам РК), документов по выплате доходов по договорам гражданско-правового характера (гражданам РК), документов по выплате дивидендов, выигрышей, вознаграждений и прочих единовременных выплат (гражданам РК), которые в соответствии со статьей 155 Налогового кодекса Республики Казахстан являются объектами налогообложения индивидуальным подоходным налогом.

2. Налоговый регистр ведется в каждом обособленном подразделении организации: головная организация, филиалы (являющиеся и не являющиеся самостоятельными плательщиками ИПН и социального налога)

3. Налоговый регистр является расшифровкой строк 200.00.001–200.00.017 Декларации по форме 200.00 и строк 200.02.001–200.02.002 Приложения 2 к Декларации.

4. Утверждается следующая форма налогового регистра (см. форму 3.1).

5. В конце года налоговый регистр выводится на бумажный носитель, подписывается с указанием должности исполнителя и расшифровкой всех подписей (фамилия и инициалы) и является обязательным приложением к налоговой отчетности по форме 200.00 за 2012 год.

Наименование организации (филиала) _____
 Р/НН _____ БИН _____

Форма 3.1

Налоговый регистр по индивидуальному подоходному налогу и пенсионным отчислениям по гражданам РК

№№ п/п	Наименование показателей	№ строки формы 200.00	№ строки формы 200.02	ПЕРВЫЙ КВАРТАЛ			Итого первый квартал	Итого четвертый квартал	ВСЕГО с начала года	
				Январь	Февраль	Март				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	20	21
1.	Задолженность на начало периода									
	- по доходам - всего									
	из них: - по зарплате сотрудников									
	- по договорам гражданско-правового характера									
	- по дивидендам, выигрышам, вознаграждениям									
	- по ИПН									
	- по взносам в НПФ									
2.	Начислено доходов - всего	200.00.001								
	в т.ч. - зарплата сотрудников									
	- по договорам гражданско-правового характера									
	- по дивидендам, выигрышам, вознаграждениям									
	- по прочим доходам									
3.	Сумма исчисленного ИПН - всего	200.00.002								
	в т.ч. - из зарплаты сотрудников									

	- по договорам гражданско-правового характера									
	- по дивидендам, выигрышам, вознаграждениям									
	- по прочим доходам									
4.	Сумма начисленных взносов в НПФ (от числ. доходов)									
	в т.ч. — по зарплате сотрудников									
	- по прочим доходам									
4-а	Начисленные доходы, с которых удерживаются (начисляются) взносы в НПФ (стр. 4 * 10)	200.00.008								
5.	Причитается к выплате (стр. 1 + стр. 2 - стр. 3 - стр. 4)									
6.	Выплачено за период - всего	200.00.004								
	в т.ч. — зарплаты сотрудников									
	- по договорам гражданско-правового характера									
	- дивидендов, выигрышей, вознаграждений									
	- прочих доходов									
7.	Задолженность на конец периода по доходам из них: - по зарплате сотрудников	200.00.003								
	- по договорам гражданско-правового характера									
	- по дивидендам, выигрышам, вознаграждениям									
8.	Удельный вес выплаченных доходов к доходам, причитающимся к выплате (стр.6 : стр.5)									
9.	Сумма ИПН, подлежащая перечислению в бюджет (стр.3 * стр.8)	200.00.005	200.02.001							
10.	Сумма взносов в НПФ, подлежащая перечислению (стр.4 * стр.8)	200.00.009	200.02.002							

ГВИАНА	ГВИАНА (ФР.)	GF	GUF	254
ГВИНЕЯ	ГВИНЕЙСКАЯ РЕСПУБЛИКА	GN	GIN	324
ГВИНЕЯ-БИСАУ	РЕСПУБЛИКА ГВИНЕЯ- БИСАУ	GW	GNB	624
ГЕРМАНИЯ	ФЕДЕРАТИВНАЯ РЕСПУБЛИКА ГЕРМАНИЯ	DE	DEU	276
ГИБРАЛТАР	ГИБРАЛТАР (БРИТ.)	GI	GIB	292
ГОНДУРАС	РЕСПУБЛИКА ГОНДУРАС	HN	HND	340
ГОНКОНГ	СПЕЦИАЛЬНЫЙ АДМИНИСТРАТИВНЫЙ РЕГИОН КИТАЯ ГОНКОНГ	HK	HKG	344
ГРЕНАДА	ГРЕНАДА	GD	GRD	308
ГРЕНЛАНДИЯ	ГРЕНЛАНДИЯ (В СОСТАВЕ ДАНИИ)	GL	GRL	304
ГРЕЦИЯ	ГРЕЧЕСКАЯ РЕСПУБЛИКА	GR	GRC	300
ГРУЗИЯ	РЕСПУБЛИКА ГРУЗИЯ	GE	GEO	268
ГУАМ	ГУАМ (США)	GU	GUM	316
ДАНИЯ	КОРОЛЕВСТВО ДАНИЯ	DK	DNK	208
ДЖИБУТИ	РЕСПУБЛИКА ДЖИБУТИ	DJ	DJI	262
ДОМИНИКА	СОДРУЖЕСТВО ДОМИНИКИ	DM	DMA	212
ДОМИНИКАНСК. РЕСП.	ДОМИНИКАНСКАЯ РЕСПУБЛИКА	DO	DOM	214
ЕГИПЕТ	АРАБСКАЯ РЕСПУБЛИКА ЕГИПЕТ (АРЕ)	EG	EGV	818
ЗАМБИЯ	РЕСПУБЛИКА ЗАМБИЯ	ZM	ZMB	894
ЗАПАДНАЯ САХАРА	ЗАПАДНАЯ САХАРА	EH	ESH	732
ЗАПАДНОЕ САМОА	ЗАПАДНОЕ САМОА	WS	WSM	882
ЗИМБАБВЕ	РЕСПУБЛИКА ЗИМБАБВЕ	ZW	ZWE	716
ИЗРАИЛЬ	ГОСУДАРСТВО ИЗРАИЛЬ	IL	ISR	376
ИНДИЯ	РЕСПУБЛИКА ИНДИЯ	IN	IND	356
ИНДОНЕЗИЯ	РЕСПУБЛИКА ИНДОНЕЗИЯ	ID	IDN	360
ИОРДАНИЯ	ИОРДАНСКОЕ ХАШИМИТСКОЕ КОРОЛЕВСТВО	JO	JOR	400
ИРАК	ИРАКСКАЯ РЕСПУБЛИКА	IQ	IRQ	368

3.2. Налоговый регистр по социальному налогу и социальным отчислениям по гражданам РК

1. Налоговый регистр заполняется на основании ведомости по начислению заработной платы, социального налога и социальных отчислений, сформированной программой 1С: БУХГАЛТЕРИЯ версии 8.1 или других версий.

(ВНИМАНИЕ! Строки 1, 2, 3, 4, 5, 6 налогового регистра по форме 3.2 включаются в налоговые регистры специализированных организаций, в которых работают инвалиды с нарушениями опорно-двигательного аппарата, по потере слуха, речи, зрения, соответствующими условиям пункта 3 статьи 135 Налогового кодекса РК. Эти организации обязаны заполнять строки 200.00.012–200.00.017 Декларации по форме 200.00. Остальные организации эти строки не заполняют, поэтому в налоговом регистре эта информация может быть опущена.)

2. Налогооблагаемая база по обложению доходов социальным налогом принимается на основании статьи 357 Налогового кодекса Республики Казахстан. Ее расшифровка дается в строке 7 настоящего налогового регистра. Ставки, применяемые для обложения доходов социальным налогом берутся на основании статьи 358 НК РК.

3. Налоговый регистр является построчной расшифровкой строк 200.00.021- 200.00.028 Декларации 200.00 и строк 200.02.003- 200.02.004 Приложения 2 к декларации.

4. Утверждается следующая форма налогового регистра (см. форму 3.2).

5. В конце года налоговый регистр выводится на бумажный носитель, подписывается с указанием должности исполнителя и расшифровкой всех подписей (Фамилия и инициалы) и является обязательным приложением к налоговой отчетности по форме 200.00 за 2012 год.

Налоговый регистр по социальному налогу и социальным отчислениям по гражданам РК

№№ п/п	Наименование показателей	№ строки формы 200.00	№ строки формы 200.02	ПЕРВЫЙ КВАРТАЛ			Итого пер- вый квар- тал	Итого чет- вертый квартал	ВСЕ- ГО с начала года
				Ян- варь	Фев- раль	Март			
		3	4	5	6	7	8	9	21
1.	Общая численность работников (чел.)	200.00.012							
2.	в т.ч.: - работников-инвалидов	200.00.013							
3.	Удельный вес работников-инвалидов в общей численности работников (%%)	200.00.014							
4.	Общая сумма расходов по оплате труда (стр.7 + стр.8) (тенге)	200.00.015							
5.	в т.ч. - сумма расходов по оплате труда работников-инвалидов (тенге)	200.00.016							
6.	Удельный вес расходов по оплате труда работников-инвалидов в общих расходах по оплате труда (%)	200.00.017							
7.	Доходы работников, облагаемые социальным налогом - всего	200.00.018							
	в т.ч.: заработная плата								
	Доходы, выплачиваемые за пределами РК								
	Оплата сверхурочных и доплат за работу в выходные дни								
	Оплата труда в ночное время								

	Оплата труда в натуральной форме							
	Надки							
	Доплаты, кроме доплат к отпуску							
	Ежегодные доплаты к отпуску (отпусковые)							
	Премии							
	Материальная помощь							
	Возмещение работодателем затрат работника, не связанных с его деятельностью							
	Списание долга работника							
	8. Доходы, не облагаемые социальным налогом							
	в т.ч.: обязательные пенсионные взносы							
	Выплаты в связи с выполнением общественных работ и профессиональным обучением в минимальном размере заработной платы							
	Стоимость имущества, полученного в виде адресной благотворительной и спонсорской помощи							
	Стоимость путевок в детские лагеря для детей до 16 лет							
	Страховые выплаты по страховым случаям по всем видам страхования							
	Компенсации при сокращении штатов							
	Компенсации за неиспользованный трудовой отпуск							
	Оплата медицинских услуг и пособий на рождение ребенка и погребение в размере 8 минимальных заработных плат							

	Расходы на обучение по специальности, связанной с уставной деятельностью												
	Страховые премии по обязательному и накопительному страхованию												
	Прочие выплаты, не облагаемые социальным налогом												
9.	Сумма начисленного социального налога (тенге)												
10.	Сумма доходов физических лиц, с которых исчисляются социальные отчисления		200.00.025										
11.	Сумма социальных отчислений (тенге)		200.00.026		200.02.004								
12.	Сумма социального налога к уплате в бюджет (стр.9 – стр.11)		200.00.019		200.02.003								

(Ф.И.О., подпись руководителя (налогоплательщика), печать)

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

(Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление налогового регистра)

(Дата составления налогового регистра)

3.3. Налоговый регистр по социальному налогу, начисленному на доходы работников, работающих по контрактам по гражданам РК, иностранцам и лицам без гражданства

1. Налоговый регистр заполняется по контрактам, заключенным с Республикой Казахстан в установленном законодательством порядке в соответствии с пунктом 1 статьи 308-1 Налогового кодекса РК. Форма составляется по каждому контракту отдельно.

2. Налоговый регистр является расшифровкой строк Приложения 1 к форме 200.00 и Приложения 1 к форме 210.00.

3. Утверждается следующая форма налогового регистра (см. форму 3.3).

4. В конце года налоговый регистр выводится на бумажный носитель, подписывается с указанием должности исполнителя и расшифровкой всех подписей (фамилия и инициалы) и является обязательным приложением к налоговой отчетности по форме 200.00 и форме 210.00 за 2012 год.

Наименование организации (филиала) _____ БИИ
 РИИ
 Реквизиты контракта (№ и дата заключения) _____

**Налоговый регистр по исчислению социального налога
 налогоплательщиками, работающими по контракту
 (по гражданам РК и иностранцам)**

№№ п/п	Наименование показателей	№ строки формы 200.01	№ строки формы 210.01	ПЕРВЫЙ КВАРТАЛ			Итого первый квартал	Итого четвертый квартал	ВСЕГО с начала года	
				Январь	Февраль	Март				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	20	21
1.	Численность работников (чел.) - всего									
1.1	в т.ч.: - работников, граждан РК	200.01 стр.4	210.01 стр.4							
1.2	- работников, иностранных специалистов	200.01 стр.4	210.01 стр.4							
1.3	- работников, иностранных рабочих	200.01 стр.4	210.01 стр.4							
2.	Доходы работников, граждан РК облагаемых социальным налогом (тенге)	200.01.001								
3.	Ставка социального налога, %	200.01.002								
4.	Сумма начисленного социального налога (стр.2 * стр.3 / 100%) (тенге)	200.01.003								
5.	СПРАВОЧНО: сумма МРП (тенге)									
6.	Ставка социального налога за работников, иностранных специалистов. (МРП)		210.01.001							

7.	Сумма начисленного социального налога за иностранных специалистов (стр.1.2 * стр.5 * стр.6) (тенге)	210.01.002							
8.	Сумма социальных отчислений за работников, иностранных специалистов (тенге)								
9.	Сумма исчисленного социального налога за работников, иностранных специалистов (стр.7 – стр.8) (тенге)	210.01.003							
10.	Ставка социального налога за работников, иностранных рабочих, (МРП)	210.01.004							
11.	Сумма начисленного социального налога за иностранных рабочих (стр.1.3 * стр.5 * стр.10) (тенге)	210.01.005							
12.	Всего сумма социального налога за иностранных рабочих и специалистов (стр.9 + стр.11) (тенге)	210.01.007							
13.	Сумма социальных отчислений за работников, иностранных специалистов (тенге)								

(Ф.И.О., подпись руководителя (налогоплательщика), печать)

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

(Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление налогового регистра)

(Дата составления налогового регистра)

3.4. Сводный налоговый регистр (по филиалам) по индивидуальному подоходному и социальному налогам по гражданам РК

1. Налоговый регистр с оставляется на основании налоговых регистров по формам 3.1 и 3.2, утвержденным настоящей налоговой учетной политикой, представленным филиалами в головную организацию, где филиалы не являются самостоятельными налогоплательщиками по ИПН и социальному налогу.

2. Налоговый регистр является построчной расшифровкой строк 200.00.007, 200.00.011, 200.00.022, 200.00.028 Декларации по форме 200.00.

3. Утверждается следующая форма налогового регистра (см. форму 3.4).

4. В конце года налоговый регистр выводится на бумажный носитель, подписывается с указанием должности исполнителя и расшифровкой всех подписей (фамилия и инициалы) и является обязательным приложением к налоговой отчетности по форме 200.00 за 2012 год.

Наименование организации (филиала) _____ БИН _____
 РНН _____

Сводный налоговый регистр (по филиалам) по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу по гражданам РК

№№ п/п	Наименование показателей	№ строки формы 200.00	№ строки формы 200.02	ПЕРВЫЙ КВАРТАЛ				Итого пер-вый квар-тал	Итого чет-вертый квартал	ВСЕ-ГО с начала года	
				Ян-варь	Фев-раль	Март	Апрель				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	19	20	21
1.	Сумма ИПН, подлежащего перечислению за филиалы (представительства) - всего в т.ч.: - филиал ...	200.00.007									
	- (перечисляются филиалы организации)		200.02.001								
2.	Сумма взносов в ИПФ, подлежащих перечислению за филиалы (представительства) - всего в т.ч.: - филиал ...	200.00.11									
	- (перечисляются филиалы организации)		200.02.002								
3.	Сумма социального налога, подлежащего перечислению за филиалы (представительства), - всего в т.ч.: - филиал ...	200.00.020									
	- (перечисляются филиалы организации)		200.02.003								
			200.02.003								

4.	Сумма социальных отчислений, подлежащих перечислению за филиалы (представительства), - всего	200.00.028								
	в т.ч.: - филиал ...		200.02.004							
	- (перечисляются филиалы организации)		200.02.004							

 (Ф.И.О., подпись руководителя (налогоплательщика), печать)

 (Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

 (Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление налогового регистра)

 (Дата составления налогового регистра)

3.5. Налоговый регистр по индивидуальному подоходному налогу и пенсионным отчислениям по иностранцам и лицам без гражданства

1. Налоговый регистр заполняется на основании ежемесячных ведомостей по начислению заработной платы сотрудникам организации (иностранцам и лицам без гражданства, которые на основании статьи 189 НК РК признаются резидентами РК для целей налогообложения), документов по выплате доходов по договорам гражданско-правового характера (вышеназванной категории лиц), документов по выплате дивидендов, выигрышей, вознаграждений и прочих одновременных выплат (вышеназванной категории лиц), которые в соответствии со статьей 155 Налогового кодекса Республики Казахстан являются объектами налогообложения индивидуальным подоходным налогом.

2. В налоговый регистр заносятся сведения по исчислению индивидуального подоходного налога у источника выплаты в отношении лиц, которые на основании статьи 190 НК РК признаются нерезидентами Республики Казахстан.

3. Налоговый регистр ведется в каждом обособленном подразделении организации: головная организация, филиалы (являющиеся и не являющиеся самостоятельными плательщиками ИПН и социального налога)

4. Налоговый регистр является расшифровкой строк 210.00.001–210.00.021. Декларации по форме 210.00 и строк 210.03.001–210.03.004 Приложения 3 к Декларации.

5. Утверждается следующая форма налогового регистра (см. форму 3.5).

6. В конце года налоговый регистр выводится на бумажный носитель, подписывается с указанием должности исполнителя и расшифровкой всех подписей (фамилия и инициалы) и является обязательным приложением к налоговой отчетности по форме 210.00 за 2012 год.

Наименование организации (филиала) _____
 РНН _____ БИН _____

Форма 3.5

**Налоговый регистр по индивидуальному подоходному
 налогу и пенсионным отчислениям по иностранцам и лицам без гражданства**

№№ п/п	Наименование показателей	№ строки формы 210.00	№ строки формы 210.03	ПЕРВЫЙ КВАРТАЛ				Итого пер- вый квар- тал	Итого чет- вертый квартал	ВСЕ- ГО с начала года	
				Ян- варь	Фев- раль	Март	Апрель				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	19	20	21
1.	Задолженность на начало периода										
1.1	в т.ч. - по доходам резидентов (ст. 189 НК РК) - всего из них: - по зарплате сотрудников - по договорам гражданско-правового характера - по дивидендам, выигрышам, возна- граждениям - по прочим доходам										
1.2	- по доходам нерезидентов (ст. 190 НК РК) - всего из них: - по контрактам (иностранные специалисты) - по контрактам (иностранные рабочие) - по прочим доходам										
1.3	- по доходам, отнесенным на вычеты, согласно ст. 195 НК РК										
1.4	- по ИПН с доходов резидентов										

	- с доходов нерезидентов (ст. 190 НК РК) – всего													
	из них: - по контрактам (иностранные специалисты)													
	- по контрактам (иностранные рабочие)													
	- из прочих доходов													
	- с доходов нерезидентов, отнесенных на вычеты по ст. 195 НК РК		210.03.002											
4.	Сумма начисленных взносов в НПФ с доходов резидентов (от начисл. доходов)													
	в т.ч. – по зарплате сотрудников													
	- по прочим доходам													
5.	Причитается к выплате доходов: (стр. 1 + стр. 2 - стр. 3 - стр. 4, по строкам соответственно)													
	в т.ч. – Доходов резидентам (ст. 189 НК РК) – всего													
	из них: – зарплата сотрудников													
	- по договорам гражданско-правового характера													
	- прочих доходов													
	- доходов нерезидентам (ст. 190 НК РК) – всего													
	из них: - по контрактам (иностранные специалисты)													
	- по контрактам (иностранные рабочие)													
	- прочих доходов													

	- по контрактам (иностранные рабочие)												
	- по прочим доходам												
	- по доходам нерезидентов, отнесенных на вычеты по ст. 195 НК РК												
8.	Удельный вес выплаченных доходов к доходам, причитающимся к выплате (стр.6 : стр.5 соответственно)												
8.1	- по доходам резидентов (ст. 189 НК РК)												
8.2	- по доходам нерезидентов (ст. 190 НК РК)												
8.3	- по доходам нерезидентов, отнесенных на вычеты по ст. 195 НК РК												
9.	Сумма ИПН, подлежащая перечислению в бюджет (стр. 3 * стр. 8)	210.00.005											
	- по доходам резидентов (ст. 189 НК РК)							210.03.001					
	- по доходам нерезидентов (ст. 190 НК РК)							210.03.002					
	- по доходам нерезидентов, отнесенных на вычеты по ст. 195 НК РК							210.03.002					
10.	Сумма взносов в НПФ, подлежащая перечислению (стр. 4 * стр. 8)	210.00.013						210.03.004					
10.1	Начисленные доходы, с которых удерживаются (начисляются) взносы в НПФ (стр. 10 * 10)	210.00.012											
11.	Задолженность на конец периода по ИПН (стр.1 + стр. 3 – стр. 9 соответственно)												
	- по доходам резидентов (ст. 189 НК РК)												

	- по доходам нерезидентов (ст. 190 НК РК)												
	- по доходам нерезидентов, отнесенных на вычеты по ст. 195 НК РК		только за декабрь М-Ц										
12.	Задолженность на конец периода по взносам в НПФ (стр. 1 + стр. 4 – стр. 10)		210.03.003										

(Ф.И.О., подпись руководителя (налогоплательщика), печать)

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

(Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление налогового регистра)

(Дата составления налогового регистра)

3.6. Налоговый регистр по социальному налогу и социальным отчислениям по иностранцам и лицам без гражданства

1. Налоговый регистр заполняется на основании ведомости по начислению заработной платы, социального налога и социальных отчислений, иностранцам и лицам без гражданства (которые на основании статьи 189 Налогового кодекса Республики Казахстан признаются резидентами РК для целей налогообложения), сформированной программой 1С: БУХ-ГАЛТЕРИЯ версии 8.1 или других версий.

(ВНИМАНИЕ! Строки 1, 2, 3, 4, 5, 6 налогового регистра по форме 3.6 включаются в налоговые регистры специализированных организаций, в которых работают инвалиды (из числа иностранцев и лиц без гражданства, которые на основании статьи 189 НК РК признаются резидентами для целей налогообложения) с нарушениями опорно-двигательного аппарата, по потере слуха, речи, зрения, соответствующими условиям пункта 3 статьи 135 Налогового кодекса РК. Эти организации обязаны заполнять строки 210.00.016–210.00.021 Декларации по форме 210.00. Остальные организации эти строки не заполняют, поэтому в налоговом регистре эта информация может быть опущена.)

2. Налогооблагаемая база по обложению доходов социальным налогом (для работников из числа иностранцев и лиц без гражданства, которые на основании статьи 189 Налогового кодекса Республики Казахстан признаются резидентами РК для целей налогообложения) принимается на основании статьи 357 Налогового кодекса Республики Казахстан. Ее расшифровка дается в строке 7 настоящего налогового регистра. Ставки, применяемые для обложения доходов социальным налогом берутся на основании статьи 358 НК РК.

3. Налоговый регистр является построчной расшифровкой строк 210.00.022–210.00.032 Декларации 210.00 и строк 200.03.005–200.03.006 Приложения 3 к декларации.

4. Утверждается следующая форма налогового регистра (см. форму 3.6).

5. В конце года налоговый регистр выводится на бумажный носитель, подписывается с указанием должности исполнителя и расшифровкой всех подписей (фамилия и инициалы) и является обязательным приложением к налоговой отчетности по форме 210.00 за 2012 год.

Наименование организации (филиала) _____ БИН _____
 РНН _____

Налоговый регистр по социальному налогу и социальным отчислениям по иностранцам и лицам без гражданства

№№ п/п	Наименование показателей	№ строки формы 210.00	№ строки формы 210.03	ПЕРВЫЙ КВАРТАЛ			Итого первый квартал	Итого четвертый квартал	ВСЕГО с начала года
				Январь	Февраль	Март			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	21
1.	Общая численность работников (чел.)	210.00.016							
2.	в т.ч.: работников-инвалидов	210.00.017							
3.	Удельный вес работников-инвалидов в общей численности работников (%)	210.00.018							
4.	Общая сумма расходов по оплате труда (стр.7 + стр.8) (тенге)	210.00.019							
5.	в т.ч. – сумма расходов по оплате труда работников-инвалидов (тенге)	210.00.020							
6.	Удельный вес расходов по оплате труда работников-инвалидов в общих расходах по оплате труда (%)	210.00.021							
7.	Доходы работников, облагаемые социальным налогом - всего	210.00.022							
	в т.ч.: заработная плата								
	Доходы, выплачиваемые за пределами РК								
	Оплата сверхурочных и доплат за работу в выходные дни								
	Оплата труда в ночное время								

Оплата труда в натуральной форме									
Надбавки									
Доплаты, кроме доплат к отпуску									
Ежегодные доплаты к отпуску (отпускные)									
Премии									
Материальная помощь									
Возмещение работодателем затрат работника, не связанных с его деятельностью									
Списание долга работника									
8. Доходы, не облагаемые социальным налогом									
в т.ч.: обязательные пенсионные взносы									
Выплаты в связи с выполнением общественных работ и профессиональным обучением в минимальном размере заработной платы									
Стоимость имущества, полученного в виде адресной благотворительной и спонсорской помощи									
Стоимость путевок в детские лагеря для детей до 16 лет									
Страховые выплаты по страховым случаям по всем видам страхования									
Компенсации при сокращении штатов									
Компенсации за неиспользованный трудовой отпуск									
Оплата медуслуг и пособий на рождение ребенка и погребение в размере 8 минимальных заработной плат									

	Расходы на обучение по специальности, связанной с уставной деятельностью																			
	Страховые премии по обязательному и накопительному страхованию																			
	Прочие выплаты, не облагаемые социалогом																			
9.	Сумма начисленного социального налога (тенге)																			
10.	Сумма доходов физических лиц, с которых исчисляются социальные отчисления				210.00.029															
11.	Сумма социальных отчислений (тенге)				210.00.030						210.03.006									
12.	Сумма социального налога к уплате в бюджет (стр.9 – стр.11)				210.00.023						210.03.005									

(Ф.И.О., подпись руководителя (налогоплательщика), печать)

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

(Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление налогового регистра)

(Дата составления налогового регистра)

3.7. Сводный налоговый регистр (по филиалам) по индивидуальному подоходному и социальному налогам по иностранцам и лицам без гражданства

1. Налоговый регистр оставляется на основании налоговых регистров по формам 3.5 и 3.6, утвержденных настоящей налоговой учетной политикой, представленных филиалами в головную организацию, где филиалы не являются самостоятельными налогоплательщиками по ИПН и социальному налогу, а также на основании налоговых регистров по форме 3.3, утвержденных настоящей налоговой учетной политикой, составленных по отдельным контрактам.

2. Налоговый регистр является построчной расшифровкой строк 210.00.007–210.00.011, 210.00.015, 210.00.024, 210.00.026 и 210.00.032 Декларации по форме 210.00.

3. Утверждается следующая форма налогового регистра (см. форму 3.7).

4. В конце года налоговый регистр выводится на бумажный носитель, подписывается с указанием должности исполнителя и расшифровкой всех подписей (фамилия и инициалы) и является обязательным приложением к налоговой отчетности по форме 210.00 за 2012 год.

Наименование организации (филиала) _____ БИИ _____
 РИН _____

Сводный налоговый регистр (по филиалам) по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу по иностранцам и лицам без гражданства; а также по социальному налогу, исчисленному по контрактам за иностранцев

№№ п/п	Наименование показателей	№ строки формы 210.00	№ строки формы 210.03 и 210.01	ПЕРВЫЙ КВАРТАЛ			Итого первый квартал	Итого чет-вертый квартал	ВСЕ-ГО с начала года		
				Ян-варь	Фев-раль	Март					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	19	20	21
1.	Сумма ИПН, подлежащего перечислению за филиалы (представительства) - всего в т.ч.: - филиал ...	210.00.007									
	- (перечисляются филиалы организации)		210.03.002								
2.	Сумма взносов в НПФ, подлежащих перечислению за филиалы (представительства), - всего в т.ч.: - филиал ...	210.00.15									
	- (перечисляются филиалы организации)		210.03.004								
3.	Сумма социального налога, подлежащего перечислению за филиалы (представительства), - всего в т.ч.: - филиал ...	210.00.026									
	- (перечисляются филиалы организации)		210.03.005								
			210.03.005								

4.	Сумма социальных отчислений, подлежащих перечислению за филиалы (представительства), - всего в т.ч.: - филиал ...	210.00.032	210.03.006								
			210.03.006								
5.	Сумма социального налога, исчисленного в соответствии с контрактами - всего в т.ч.: - контракт ...	210.00.024	210.01.007								
			210.01.007								

(Ф.И.О., подпись руководителя (налогоплательщика), печать)

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

(Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление налогового регистра)

(Дата составления налогового регистра)

ПРАВИЛА ПО ЗАПОЛНЕНИЮ ФОРМ НАЛОГОВЫХ РЕГИСТРОВ К НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО ФОРМЕ 700.00

**4. Налоговые регистры для формы 700.00
«ДЕКЛАРАЦИЯ по НАЛОГУ на ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА, по
ЗЕМЕЛЬНОМУ НАЛОГУ и НАЛОГУ на ИМУЩЕСТВО», утвержденной
постановлением Правительства РК от 08.11.2011 года № 1310**

Перечень форм:

Номер строки формы 700.00 и Приложений к декларации	Наименование налогового регистра	Примечание
700.00.001 – 700.00.006 Приложение 1	Налоговый регистр по налогу на транспортные средства	4.1. Ведется отдельно для каждого места постановки транспортных средств на налоговый учет
700.00.007 – 700.00.010 Приложение 2	Налоговый регистр по налогу на землю	4.2.
700.00.011 – 700.00.014 Приложение 3	Налоговый регистр по налогу на имущество	4.3.

4.1. Налоговый регистр по налогу на транспортные средства

1. Налоговый регистр заполняется на основании учетных данных ТОО «ХХХ» по всем единицам автотранспортных средств. Если транспортные средства поставлены на учет не в одном месте, то по каждому месту регистрации транспортных средств заполняется отдельный регистр и составляется отдельный экземпляр налоговой отчетности.

2. Налоговый регистр является расшифровкой строки 700.00.001 Декларации по форме 700.00 и строк 700.01.001–700.01.028 Приложения 1 к Декларации.

3. Утверждается следующая форма налогового регистра (см. форму 4.1).

4. В конце года налоговый регистр выводится на бумажный носитель, подписывается с указанием должности исполнителя и расшифровкой всех подписей (фамилия и инициалы) и является обязательным приложением к налоговой отчетности по форме 700.00 за 2012 год.

Наименование организации (филиала) _____
 Место постановки на налоговый учет транспортных средств _____
 Р/НН _____ БИН _____

Форма 4.1

Налоговый регистр по налогу на транспортные средства

№№ п/п	Наименование показателей	№ строки формы 700.00	№ строки формы 700.01	Дата начала владения по данным учета	Дата окончания владения	Период владения в месяцах	Единица измерения объема налога	Объем	в том числе превышение объема двигателя (в куб. см)	Дата выпуска автотранспортного средства (год)	Основание применяемой налоговой ставки в соответствии с НК РК	Размер налоговой ставки	Расчет налогового обязательства	Сумма налогового обязательства
1.	Грузовые и специальные автомобили с грузоподъемностью													
	- до 1 тонны включительно - всего		700.01.001											
	из них: (дается перечень каждого автомобиля по марке и ГОС-номеру)													
	- 1-1,5 тонн включительно - всего		700.01.002											
	из них: (дается перечень каждого автомобиля по марке и ГОС-номеру)													
	- 1,5 – 5 тонн включительно - всего		700.01.003											

	из них: (дается перечень каждого автомобиля по марке и ГОС-номеру)																						
	- свыше 5 тонн - всего	700.01.004																					
	из них: (дается перечень каждого автомобиля по марке и ГОС-номеру)																						
2.	(Аналогично предыдущему подразделу перечисляются все имеющиеся подразделения в соответствии с графой «А» формы 700.01)	700.01.005 - 700.01.028																					
...	...																						
9.	ВСЕГО по регистру	700.00.001																					

(Ф.И.О., подпись руководителя (налогоплательщика), печать)

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

(Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление налогового регистра)

(Дата составления налогового регистра)

4.2. Налоговый регистр по налогу на землю

1. Налоговый регистр заполняется на основании учетных данных по всем участкам земли, по которым ТОО «ХХХ» является собственником. Если земельные участки находятся в разных административных районах, то постановка на налоговый учет должна быть осуществлена по месту нахождения земельного участка, и по каждому месту регистрации заполняется отдельный регистр и составляется отдельный экземпляр налоговой отчетности.

2. Налоговый регистр является расшифровкой строк 700.00.007–700.00.010 Декларации по форме 700.00 и строк 700.02.001–700.02.010 Приложения 2 к Декларации.

3. Утверждается следующая форма налогового регистра (см. форму 4.2).

4. В конце года налоговый регистр выводится на бумажный носитель, подписывается с указанием должности исполнителя и расшифровкой всех подписей (фамилия и инициалы) и является обязательным приложением к налоговой отчетности по форме 700.00 за 2012 год.

Наименование организации _____ БИН _____
 РНН _____

Налоговый регистр по земельному налогу (Формы 700.00, 700.02)

№№ п/п	Наименование земельного участка (по целевому назначению), кадастровый номер, дата регистрации земельного участка в уполномоченном органе	Адрес местонахождения земельного участка	Код налогового органа, в котором прошла регистрация	Дата приобретения или выбытия земельного участка	Площадь участка, м ²		Ставка земельного налога за 1 м ²	Обоснование ставки по НК РК (№ статьи, № пункта)	Сумма земельного налога за период владения (пользования) в текущем году	Примечание	
					ВСЕГО	в том числе после сдачи в аренду					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	КБК 104308 - земли юридических лиц, ИП, нотариусов и адвокатов, находящихся на землях не сельскохозяйственного назначения										
1. Показатели по состоянию на 01.01 отчетного года											
ИТОГО в расчет на 15 февраля отчетного года											
2. Корректировка показателей в течение отчетного года.											
ИТОГО корректировка на 15 м я отчетного года											
ИТОГО корректировка на 15 августа отчетного года											
ИТОГО корректировка на 15 ноября отчетного года											
ИТОГО корректировка на 31 декабря отчетного года											

	И	Т	О	Г	О	З	а	г	о	д			Х
													Х

 (Ф.И.О., подпись руководителя (налогоплательщика), печать)

 (Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

 (Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление налогового регистра)

 (Дата составления налогового регистра)

4.3. Налоговый регистр по налогу на имущество

1. Налоговый регистр заполняется на основании учетных данных по всем объектам недвижимого и другого имущества (которое в соответствии с Налоговым кодексом РК является объектом налогообложения), по которым ТОО «XXX» является собственником. Если объекты недвижимого имущества находятся в разных административных районах, то постановка на налоговый учет должна быть осуществлена по месту нахождения земельного участка, и по каждому месту регистрации заполняется отдельный регистр и составляется отдельный экземпляр налоговой отчетности.

2. Налоговый регистр является расшифровкой строки 700.00.011 Декларации по форме 700.00 и строк 700.03.001–700.03.004 Приложения 3 к Декларации.

3. Утверждается следующая форма налогового регистра (см. форму 4.3).

4. В конце года налоговый регистр выводится на бумажный носитель, подписывается с указанием должности исполнителя и расшифровкой всех подписей (фамилия и инициалы) и является обязательным приложением к налоговой отчетности по форме 700.00 за 2012 год.

Налоговый регистр по налогу на имущество (Формы 700.00, 700.03)

№ п/п	Наименование ОС, подлежащих обложению налогом на имущество	Вид владения или пользования	Местонахождение основного средства. Код налогового органа	Общая площадь помещений (кв.м), в аренду (кв.м)	На начало отчетного периода			За год	На конец отчетного периода				Среднегод. стоимость объекта налогообложения	Налоговая ставка	Сумма налога на имущество за год (рп12 x rp13)	
					Первонач. балансов. стоимость группы	Накопленный износ на начало отчетного периода	Сумма переоценки по ОС группы на начало года		Остаточная балансовая стоимость на начало года	Остаточная балансовая стоимость на конец года	Сумма переоценки по ОС группы на начало года	Начисленный износ за отчетный период				Отчетный период
0	1	1a		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	ВСЕГО														X	

_____ (Ф.И.О., подпись руководителя (налогоплательщика), печать)

_____ (Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

_____ (Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление налогового регистра)

_____ (Дата составления налогового регистра)

ПРАВИЛА ПО ЗАПОЛНЕНИЮ ФОРМЫ НАЛОГОВОГО РЕГИСТРА К НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПО ФОРМЕ 870.00

1. Налоговый регистр для формы 870.00 «Декларация по плате за эмиссию в окружающую среду», утвержденной постановлением Правительства РК от 08.11.2011 года № 1310, заполняется на основании показателей по эмиссии в окружающую среду загрязняющих веществ. По каждому виду (строка регистра) загрязняющих веществ составляется Приложение 1 к декларации по форме 870.01.

2. Налоговый регистр является расшифровкой строки 870.00.001 Декларации по форме 870.00 и строк Приложения 1 к декларации.

3. Утверждается следующая форма налогового регистра (см. форму 5.1).

4. В конце года налоговый регистр выводится на бумажный носитель, подписывается с указанием должности исполнителя и расшифровкой всех подписей (фамилия и инициалы) и является обязательным приложением к налоговой отчетности по форме 870.00 за 2012 год.

Наименование организации _____
 Р/НН _____

БИН _____

Форма 4.3

Налоговый регистр по плате за эмиссии в окружающую среду (Формы 870.00, 870.01)

МРП 1618 тенге

№№ п/п	Наименование показателей	Ставка платы по ст.485 в МРП в тенге		дл- МПТ на год	квартал			Пер- вый квар- тал	СУММА ПЛАТЫ за квартал		ОСТА- ТОК лимита	... Апрель Декабрь ...	Чет- вер- тый квар- тал	СУММА ПЛАТЫ за квартал		ОСТА- ТОК лимита	СУММА ПЛАТЫ за квартал		СУММА ПЛАТЫ за квартал	
		3	3а		Ян- варь	Фев- раль	Март		по лимиту стр. 870.01.012	сверх лимита стр. 870.01.013					8а	8б		9	10	22	23
1	2			4	5	6	7	8	8а	8б	9	10	22	23	23а	23б	24	25	26		
	Выбросы загрязняющих веществ от																				
1	стационарных источников: ВСЕГО (исп.тн)																				
	в том числе по видам загрязнителей:																				
1.1.	Двуокись азота (тн)	10	16180																		
1.2.	Сажа	12	19416																		
1.3.	... (наименование загрязняющих веществ и ед. измер.)																				
	Справочно:																				
	количество топлива, использован- ного за месяц																				
	- в литрах																				

4. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Вы прочитали и просмотрели приложения нашего пособия. Надеемся, что данная работа поможет вам с ее помощью самостоятельно составить налоговую учетную политику своей организации. Если вам кажется, что у вас не получится, найдите специалистов, которые помогут вам сделать этот документ.

Напоминаем вам об ответственности, которая ожидает вас, если в организации не будет разработана налоговая учетная политика, – это статья 208 КоАП РК.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН
от 5 июля 2008 года № 67-IV

О трансфертном ценообразовании

(с изменениями и дополнениями по состоянию на 22.06.2012 г.)

Настоящий Закон регулирует общественные отношения, возникающие при трансфертном ценообразовании, в целях предотвращения потерь государственного дохода в международных деловых операциях и сделках, связанных с международными деловыми операциями.

Статья 1. Законодательство Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании

1. Законодательство Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании основывается на Конституции Республики Казахстан, состоит из настоящего Закона и иных нормативных правовых актов.

2. Если международным договором, ратифицированным Республикой Казахстан, установлены иные правила, чем те, которые содержатся в настоящем Законе, применяются правила международного договора.

Статья 2. Основные понятия, используемые в настоящем Законе

В настоящем Законе используются следующие основные понятия:

1) цена из источников информации - цена, полученная из официально признанных источников информации, данных о биржевых котировках, от уполномоченных органов, а также из других источников информации;

2) диапазон цен - ряд значений рыночных цен, ограниченный минимальным и максимальным значениями рыночных цен, определенных в результате применения одного из методов определения рыночных цен или источников информации в порядке, установленном настоящим Законом;

3) котировальный период - период ценообразования, но не более тридцати календарных последовательных дней, за которые опубликованы котировки цен на бирже, установленный в контракте на реализацию товара (работы, услуги), в течение которо-

го в соответствии с условиями сделки сторонами сделки определяется среднеарифметическое значение среднеарифметических ежедневных котировок цен на соответствующие биржевые товары (работы, услуги), а также небиржевые товары, цены на которые привязаны к котировкам на биржевые товары;

4) идентичные товары (работы, услуги) - товары (работы, услуги), имеющие одинаковые характерные для них основные признаки: физические характеристики, качество и репутацию на рынке, страну происхождения и производителя;

5) соответствующий рынок идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (работ, услуг) - рынок назначения (поставки) товара (работы, услуги), на котором формируется рыночная цена, или рынок, на базе которого на рынке назначения (поставки) товара (работы, услуги) объективно формируется и (или) определяется рыночная цена;

6) однородные товары (работы, услуги) - товары (работы, услуги), которые, не являясь идентичными, имеют сходные характеристики и состоят из схожих компонентов, что позволяет им выполнять одни и те же функции и быть взаимозаменяемыми;

7) дифференциал - размер корректировки, применяемый для приведения в сопоставимые экономические условия цены сделки или цены из источника информации;

8) государство с льготным налогообложением - иностранное государство, определяемое в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан;

9) комиссионное (агентское) вознаграждение - плата за услуги торгового брокера, трейдера или агента по купле-продаже товара, выполнению работы, оказанию услуги, выплачиваемая в виде суммы или процента от суммы совершенной сделки, предусмотренная отдельным соглашением между участником сделки и торговым брокером, трейдером или агентом;

10) сделка, совершаемая на территории Республики Казахстан, непосредственно взаимосвязанная с международной деловой операцией, - сделка по купле-продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которые в последующем явились предметом международной деловой операции;

11) экономическое обоснование применяемой цены - документы и информация, подтверждающие обоснованность применения цены сделки и предоставляемые в уполномоченные органы;

12) принцип «вытянутой руки» - принцип, применяемый для определения рыночной цены с учетом диапазона цен, на основе сравнения условий сделок между взаимосвязанными сторонами с условиями сделок между независимыми сторонами, осуществляющими сделки по рыночной цене, определяемой в порядке, установленном настоящим Законом;

13) маржа - сумма, получаемая торговым брокером, трейдером или агентом в результате проведения сделок по купле-продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг;

14) диапазон маржи - ряд значений, ограниченный минимальным и максимальным значениями рыночной маржи, определенными в соответствии с принципом «вытянутой руки», в сопоставимых экономических условиях;

15) цена сделки - цена товара (работы, услуги), применяемая участниками сделок при совершении сделки, регулируемой настоящим Законом;

16) участник сделки - физическое или юридическое лицо, заключившее сделку, регулируемую настоящим Законом;

17) отчетность по мониторингу сделок - данные по сделкам, включая сделки с применением трансфертных цен, совершенным в течение отчетного периода, представляемые участником сделки в органы налоговой службы ежегодно в соответствии с порядком и формой, утверждаемыми Правительством Республики Казахстан;

18) рыночная цена - цена товара (работы, услуги), сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (работ, услуг) в сопоставимых экономических условиях, определяемых в соответствии с принципом «вытянутой руки»;

19) диапазон норм рентабельности - ряд значений норм рентабельности, ограниченный минимальным и максимальным значениями норм рентабельности, определенными в соответствии с принципом «вытянутой руки», в сопоставимых экономических условиях;

20) норма рентабельности - отношение бухгалтерской прибыли от основной деятельности, полученной от реализации товара (работы, услуги), к затратам на производство и реализацию данного товара (работы, услуги);

21) льготы по налогам - освобождение (уменьшение) от налоговых обязательств по отдельным категориям налогоплатель-

щиков, наличие инвестиционных налоговых преференций в соответствии с контрактом по инвестициям или осуществление деятельности на территории специальных экономических зон;

22) сопоставимые экономические условия - условия сделок на рынке идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (работ, услуг), если различие между такими условиями не влияет на цену или может быть скорректировано в целях приведения условий сделок к сопоставимым экономическим условиям в соответствии с настоящим Законом;

23) торговый брокер, агент - лицо, выполняющее посреднические услуги в соответствии с условиями агентского соглашения, заключенного с участником сделки;

24) компенсация за выполнение торгово-посреднических функций - возмещение одной из сторон сделки в форме денежного вознаграждения или предоставления скидки (уменьшения цены) к цене реализации товара (работы, услуги) за осуществление торгово-посреднических услуг;

25) трансфертная цена (трансфертное ценообразование) - цена, которая формируется между взаимосвязанными сторонами и (или) отличается от объективно формирующейся рыночной цены с учетом диапазона цен при совершении сделок между независимыми сторонами, подлежащая контролю в соответствии с настоящим Законом;

26) соглашение по применению трансфертного ценообразования - письменный договор между уполномоченными органами и участником сделки, устанавливающий метод определения рыночной цены и источник информации, применяемый для определения рыночной цены, на определенный период;

27) трейдер - лицо, осуществляющее посреднические функции при купле-продаже товаров, выполнении работ, оказании услуг самостоятельно и (или) по поручению участника сделки;

28) конечный потребитель - независимая сторона, не имеющая с участниками сделки особых взаимоотношений, оказывающих влияние на экономические результаты сделки, осуществляемой такими участниками сделки;

29) уполномоченные органы - органы налоговой службы и таможенные органы Республики Казахстан;

30) долгосрочная цена - цена сделки, установленная на определенный период в официально признанных источниках информации и (или) контракте (договоре) между участниками сделки;

31) международные деловые операции - экспортные и (или) импортные сделки по купле-продаже товаров; сделки по выполнению работ, оказанию услуг, одной из сторон которых является нерезидент, осуществляющий деятельность в Республике Казахстан без образования постоянного учреждения; сделки резидентов Республики Казахстан, совершенные за пределами территории Республики Казахстан, по купле-продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг.

Статья 3. Осуществление контроля при трансфертном ценообразовании

1. Контроль при трансфертном ценообразовании (далее - контроль) осуществляется по следующим сделкам:

1) международным деловым операциям.

При этом для целей настоящего подпункта:

экспорт товаров - вывоз товаров с территории Республики Казахстан, осуществляемый в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза и (или) Республики Казахстан, а также вывоз товаров с территории Республики Казахстан на территорию другого государства - члена таможенного союза;

импорт товаров - ввоз товаров на территорию Республики Казахстан, осуществляемый в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан, а также ввоз товаров на территорию Республики Казахстан с территории другого государства - члена таможенного союза;

2) совершаемым на территории Республики Казахстан, непосредственно взаимосвязанным с международными деловыми операциями:

по реализуемым полезным ископаемым, добытым недропользователем, являющимся одной из сторон;

одна из сторон которых имеет льготы по налогам;

одна из сторон которых имеет убыток по данным налоговых деклараций за два последних налоговых периода, предшествующих году совершения сделки.

2. Контроль осуществляется посредством проведения уполномоченными органами:

1) мониторинга сделок;

2) проверок;

3) иных процедур, установленных законами Республики Казахстан.

3. Порядок взаимодействия уполномоченных органов при проведении контроля, осуществляемого в соответствии с настоящим Законом, определяется уполномоченными органами.

Статья 4. Полномочия уполномоченных органов

1. Уполномоченные органы для целей осуществления контроля имеют право:

1) запрашивать от участников сделки, государственных органов и третьих лиц информацию, необходимую для определения рыночной цены и дифференциала, а также другие данные для проведения мониторинга сделок;

2) в пределах своей компетенции осуществлять разъяснения и давать комментарии по вопросам трансфертного ценообразования;

3) осуществлять мониторинг сделок;

4) проводить проверки по вопросам трансфертного ценообразования в порядке, предусмотренном законами Республики Казахстан;

5) привлекать к проверкам специалистов государственных органов;

6) заключать соглашения по применению трансфертного ценообразования в порядке, утвержденном Правительством Республики Казахстан.

2. *Исключен в соответствии с Законом РК от 05.07.11 г. № 452-IV.*

3. Уполномоченные органы обязаны:

1) соблюдать права участников сделки;

2) защищать интересы государства;

3) рассматривать экономическое обоснование применяемой цены, в том числе документы, подтверждающие цену сделки и дифференциал, информацию о применении одного из методов определения рыночной цены и другую информацию, подтверждающую обоснованность применяемой цены;

3-1) рассматривать заявление участника сделки на заключение соглашения по применению трансфертного ценообразования в течение девяноста рабочих дней со дня получения от участника сделки заявления;

3-2) направлять участнику сделки письменный ответ с причинами отказа в заключении соглашения по применению транс-

фертного ценообразования в течение пяти рабочих дней со дня принятия решения по результатам рассмотрения заявления участника сделки;

4) разъяснять порядок заполнения форм установленной отчетности по мониторингу сделок;

5) соблюдать тайну сведений, полученных в ходе осуществления контроля;

6) проводить рассмотрение жалоб участников сделки по результатам проверки в соответствии с законами Республики Казахстан.

4. Уполномоченные органы выполняют иные полномочия, предусмотренные настоящим Законом, иными законами Республики Казахстан, актами Президента Республики Казахстан и Правительства Республики Казахстан.

Статья 5. Права и обязанности участников сделки

1. Участники сделки имеют право:

1) предоставлять уполномоченным органам экономическое обоснование применяемой цены, в том числе документы, подтверждающие цену сделки и дифференциал, информацию о применении одного из методов определения рыночной цены и другую информацию, подтверждающую применяемые цены;

2) получать от уполномоченных органов информацию и разъяснения по законодательству Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании;

3) представлять свои интересы по вопросам, возникающим в связи с осуществлением контроля, лично либо через своего представителя или с участием налогового консультанта;

3-1) предоставлять уполномоченным органам экономическое обоснование применяемой цены и другую информацию, подтверждающую применяемую цену, в ходе осуществления контроля и обжалования уведомления о результатах налоговой проверки;

4) обжаловать в порядке, установленном законами Республики Казахстан, уведомления по актам проверок и действия (бездействие) должностных лиц уполномоченных органов;

5) самостоятельно корректировать до проверки цену сделки и (или) объекты налогообложения, а также объекты, связанные с налогообложением;

6) заключать с уполномоченными органами соглашения по применению трансфертного ценообразования.

2. Участники сделки имеют иные права, предусмотренные законами Республики Казахстан.

3. Участники сделки обязаны:

1) своевременно и в полном объеме исполнять обязанности в соответствии с настоящим Законом;

2) выполнять законные требования уполномоченных органов;

3) вести отчетность и документацию, подтверждающую обоснованность применяемой цены сделки;

4) предоставлять в уполномоченные органы информацию и отчетность по мониторингу сделок, а также иные документы в порядке, предусмотренном настоящим Законом.

По запросу уполномоченных органов участник сделки предоставляет информацию и документы, подтверждающие обоснованность применяемой цены сделки, в течение девяноста календарных дней;

5) по требованию уполномоченных органов в ходе проведения проверок предоставлять экономическое обоснование применяемой цены, в том числе документы, подтверждающие цену сделки и дифференциал, информацию о применении одного из методов определения рыночной цены и другую информацию, подтверждающую применяемые цены.

4. Участники сделок выполняют иные обязанности, предусмотренные настоящим Законом.

Статья 6. Мониторинг сделок

1. Мониторинг сделок осуществляется путем наблюдения уполномоченными органами за ценами, применяемыми участниками сделок.

2. Мониторингу сделок подлежат международные деловые операции по товарам (работам, услугам), перечень которых утверждается Правительством Республики Казахстан.

3. По результатам мониторинга сделок в случае установления отклонения цены сделки от рыночной цены уполномоченными органами проводится проверка по вопросам трансфертного ценообразования.

4. Правила осуществления мониторинга сделок утверждаются Правительством Республики Казахстан и включают в себя порядок заполнения участником сделки утвержденных форм отчетности по мониторингу сделок и их представления в уполномоченные органы, а также порядок ведения документации по мониторингу сделок.

Статья 7. Отчетность и документация по мониторингу сделок

1. Отчетность по мониторингу сделок включает в себя следующую информацию:

1) документацию, подтверждающую обоснованность применения цен, включая:

данные о взаимосвязанности сторон;

описание предпринимательской деятельности участника сделки, отрасли, в которой осуществляет свою деятельность участник сделки, и условий рынка;

прогнозы, стратегию бизнеса, методологию трансфертного ценообразования, включая информацию, касающуюся факторов, которые влияют на установление цены;

функциональный анализ, анализ рисков, материальных и нематериальных активов;

отчеты по международным стандартам, в том числе финансовую отчетность;

2) метод, применяемый для определения рыночной цены;

3) источник информации;

4) информацию по сделкам, указанным в статье 3 настоящего Закона, содержащую сведения из договоров (контрактов), счетов-фактур (инвойсов), грузовых таможенных деклараций, сведения, представляемые финансовыми организациями, а также иные сведения, необходимые для определения дифференциала;

5) описание товаров (работ, услуг), включая физические характеристики, качество и репутацию на рынке, страну происхождения и производителя, наличие товарного знака и другую информацию, связанную с качественными характеристиками товара (работы, услуги);

6) договорные условия;

7) стратегию ведения деловых операций;

8) маржу, комиссионное (агентское) вознаграждение торгового брокера, трейдера или агента либо компенсации за выполнение ими торгово-посреднических функций. При этом участник сделки предоставляет информацию, раскрывающую составляющие маржи, если такая информация доступна участникам сделки, и в случае, если маржа включает в себя комиссионное (агентское) вознаграждение торгового брокера, трейдера или агента либо компенсацию за выполнение торгово-посреднических функций,

уполномоченными органами эти составляющие не учитываются при осуществлении контроля;

9) другие данные, которые обосновывают правильность применения цены сделки и влияют на величину отклонения цены сделки от рыночной цены.

Информация, указанная в подпунктах 1), 5), 6), 7), 8) и 9) настоящей статьи, предоставляется в органы налоговой службы в случае наличия таких условий и данных, влияющих на величину отклонения цены сделки от рыночной цены при совершении сделок, регулируемых настоящим Законом.

2. Участники сделок, в том числе осуществляющие сделки с товарами, которые не подлежат мониторингу сделок в соответствии с настоящим Законом, обязаны вести документацию, подтверждающую обоснованность применяемой цены, и по запросу уполномоченных органов представлять ее в уполномоченные органы.

Статья 8. Взаимодействие уполномоченных органов с другими организациями

1. Уполномоченные органы вправе запросить информацию, необходимую для определения правильности применения цены сделки, у следующих субъектов в соответствии с законами Республики Казахстан:

- 1) государственных органов;
- 2) банков, организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций;
- 3) страховых (перестраховочных) организаций, страховых брокеров;
- 4) профессиональных участников рынка ценных бумаг;
- 5) аудиторов, аудиторских организаций;
- 6) иных организаций, имеющих отношение к международным деловым операциям.

2. Запросы о предоставлении информации и привлечении специалистов государственных органов к проверкам обязательны для исполнения в течение тридцати календарных дней.

Статья 9. Проведение проверок по вопросам трансфертного ценообразования

1. Уполномоченные органы проводят проверки по вопросам трансфертного ценообразования в следующих случаях:

1) при установлении отклонения цены сделки от рыночной цены;

2) на основании информации о фактах применения трансфертных цен, полученных от государственных органов;

3) при проведении проверок, осуществляемых уполномоченными органами по вопросам соблюдения налогового законодательства Республики Казахстан и таможенного законодательства таможенного союза и (или) Республики Казахстан в случае отсутствия источников информации по рыночным ценам.

2. Государственный контроль в области применения трансфертных цен осуществляется в форме проверки и иных формах.

Проверка осуществляется в соответствии с Законом Республики Казахстан «О государственном контроле и надзоре в Республике Казахстан». Иные формы государственного контроля осуществляются в соответствии с настоящим Законом.

Особенности порядка и сроков проведения проверки и иных форм государственного контроля, осуществляемые органами налоговой службы и таможенными органами, определяются налоговым законодательством Республики Казахстан и таможенным законодательством таможенного союза и (или) Республики Казахстан.

Статья 10. Корректировка объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением

1. При установлении факта отклонения цены сделки от рыночной цены с учетом диапазона цен в ходе проведения проверок уполномоченные органы производят корректировку объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, в порядке, предусмотренном настоящим Законом и иными законами Республики Казахстан.

2. По биржевым товарам корректировка объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, производится с учетом диапазона цен и дифференциала, указанных в источниках информации, если иное не предусмотрено настоящей статьей. Перечень биржевых товаров утверждается Правительством Республики Казахстан.

3. По сделкам с сельскохозяйственной продукцией корректировка объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, производится при отклонении цены сделки от рыночной цены более чем на десять процентов, если иное не предусмотрено в пункте 4 настоящей статьи.

4. По экспортным договорам, заключенным в период с 15 марта по 1 июля текущего календарного года в отношении сельскохозяйственной продукции, произведенной (полученной) в одном из будущих месяцев текущего календарного года, корректировка объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, не производится в случае, если цена сделки не ниже цены коммерческого закупа специализированной организации на текущий календарный год при условии ведения раздельного учета данной сельскохозяйственной продукции и поступления денежных средств на банковские счета участника сделки (продавца) от нерезидента в размере не менее пятидесяти процентов от общей суммы экспортного контракта в течение пятнадцати рабочих дней после заключения экспортного контракта.

5. Корректировка объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, производится при отклонении цены сделки от рыночной цены, определенной как среднее значение, указанное в источнике информации, по следующим сделкам с участниками:

1) зарегистрированными в государстве с льготным налогообложением;

2) осуществляющими товарообменные (бартерные) операции;

3) имеющими убыток по данным налоговых деклараций за два последних налоговых периода, предшествующих году совершения сделки;

4) имеющими льготы по налогам;

5) осуществляющими исполнение обязательств по сделкам, производимым путем зачета встречного однородного требования (включая зачет при уступке требования).

6. На основании корректировки объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, производится уплата налогов и других обязательных платежей в бюджет, рассчитанных таким образом, как если бы доходы или расходы от этих сделок и другие объекты налогообложения за отчетный период были определены исходя из рыночной цены с учетом диапазона цен, с применением штрафов и пени в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

7. В случае установления факта отклонения цены сделки от рыночной цены с учетом диапазона цен у участника сделки, который имеет льготы по налогам и (или) таможенным платежам, уплата налогов и платежей за период, в котором установлено

отклонение цены сделки от рыночной цены, осуществляется в общеустановленном порядке без применения специальных положений законодательства Республики Казахстан, уменьшающих налоговые и таможенные обязательства.

8. Корректировка объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, производится при установлении факта распределения прибыли, осуществляемой в соответствии со статьей 16 настоящего Закона, не отвечающего принципу «вытянутой руки», в сопоставимых экономических условиях между взаимосвязанными сторонами по итогам отчетного налогового периода.

Корректировка в соответствии с настоящим пунктом осуществляется путем изменения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, без соответствующего изменения платежных документов и первичных документов, подтверждающих отгрузку товаров (работ, услуг) с оформлением форм документов, требуемых в соответствии с таможенным законодательством Республики Казахстан.

В случае корректировки, произведенной участником сделки в соответствии с подпунктом 5) пункта 1 статьи 5 настоящего Закона, с одновременным переводом части общей прибыли между взаимосвязанными сторонами, полученная прибыль рассматривается как доход от реализации за отчетный налоговый период, а переданная прибыль рассматривается как уменьшение дохода от реализации за отчетный налоговый период.

Корректировка объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, производимая в соответствии с настоящим пунктом, подлежит отражению в соответствующей налоговой отчетности, представляемой в органы налоговой службы с приложением соответствующих расчетов по каждой сделке в отдельности, с соблюдением условий, предусмотренных пунктом 9 настоящей статьи.

9. Корректировка проводится по объектам налогообложения и (или) объектам, связанным с налогообложением, если такая корректировка приводит или может в дальнейшем привести к увеличению сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет.

10. Корректировка объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, не производится при отклонении цены сделки от рыночной с учетом диапазона цен в следующих случаях при:

1) установлении или определении цены сделки и (или) порядка (методики) ценообразования в международном договоре, ратифицированном Республикой Казахстан;

2) установлении цены сделки в соглашениях между Правительством Республики Казахстан и правительствами других государств;

3) установлении по решению Правительства Республики Казахстан цены сделки и (или) порядка (методики) ценообразования.

При отклонении цены сделки от цены, установленной и (или) сформированной в соответствии с подпунктами 1)-3) части первой настоящего пункта, корректировка объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, производится в порядке, установленном настоящим Законом.

11. При самостоятельной корректировке налогоплательщиком объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, до начала проведения комплексной налоговой проверки (в случае включения вопросов трансфертного ценообразования) и тематической проверки по вопросам трансфертного ценообразования суммы налогов и других обязательных платежей в бюджет подлежат внесению без начисления штрафов путем представления дополнительной налоговой отчетности.

12. Дифференциал, указанный в пункте 5 статьи 13 настоящего Закона, не влияет на сделки, участники которых зарегистрированы в государстве с льготным налогообложением, и корректировка объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, производится без учета положений пункта 5 статьи 13 настоящего Закона.

Статья 10-1. Определение рыночной цены и корректировка объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением в отдельных случаях

1. К субъектам правоотношений, для которых цена сделки сформирована в соответствии с порядком (методикой) определения рыночной цены товаров, реализуемых в рамках соглашений о разделе продукции, включая сделки со сторонами, зарегистрированными в странах с льготным налогообложением, утвержденным Правительством Республики Казахстан до 30 июня 2012 года, методы определения рыночной цены, установленные настоящим Законом, не применяются.

При отклонении цены сделки от цены, сформированной в соответствии с порядком (методикой) определения рыночной цены товаров, реализуемых в рамках соглашений о разделе продукции, включая сделки со сторонами, зарегистрированными в странах с льготным налогообложением, корректировка объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, производится до цены, определяемой в соответствии с таким порядком (методикой).

2. Данная статья применяется к сделкам, заключенным с даты вступления в силу соглашения о разделе продукции.

Статья 11. Определение взаимосвязанности сторон

Взаимосвязанными сторонами признаются физические и (или) юридические лица, имеющие особые взаимоотношения, оказывающие влияние на экономические результаты сделок (операций) между ними.

Такие особые взаимоотношения включают следующие условия:

1) одно лицо признается аффилированным лицом другого лица;

2) лицо является крупным акционером, крупным участником (владеющим десятью и более процентами голосующих акций или долей участия) участника сделки;

3) лицо взаимосвязано с участником сделки договором, включая доверительное управление имуществом, в соответствии с которым оно вправе определять решения, принимаемые доверительным управляющим;

4) собственник имущества взаимосвязан с лицом, которому передано одно или несколько правомочий собственника имущества в отношении этого имущества (владение, пользование, распоряжение), в том числе на основании договора о доверительном управлении имуществом, в соответствии с которым собственник вправе определять решения, принимаемые таким лицом;

5) лицо является должностным лицом участника сделки или юридического лица, указанного в подпунктах 2), 3), 6) - 10) настоящей статьи, за исключением независимого директора;

6) юридическое лицо контролируется лицом, являющимся крупным акционером, крупным участником или должностным лицом участника сделки;

7) юридическое лицо, по отношению к которому лицо, являющееся крупным акционером, крупным участником или долж-

ностным лицом участника сделки, является крупным акционером, крупным участником, имеющим право на соответствующую долю в имуществе;

8) юридическое лицо, по отношению к которому участник сделки является крупным акционером, крупным участником, имеющим право на соответствующую долю в имуществе;

9) юридическое лицо совместно с участником сделки находится под контролем третьего лица;

10) лицо самостоятельно или совместно со своими аффилированными лицами владеет, пользуется, распоряжается десятью и более процентами голосующих акций или долей участия участника сделки либо юридических лиц, указанных в подпунктах 2), 3), 6) - 9) настоящей статьи;

11) физическое лицо является близким родственником (родитель, сын, дочь, усыновитель, усыновленный, брат, сестра, бабушка, дедушка, внук), а также свойственником (брат, сестра, родитель, сын или дочь супруга (супруги) физического лица, являющегося крупным акционером, крупным участником либо должностным лицом, за исключением независимого директора участника сделки;

12) два доверительных управляющих взаимосвязаны между собой, если одно и то же лицо является учредителем доверительного управления по обоим договорам доверительного управления имуществом и имеет возможность определять решения, принимаемые ими;

13) доверительный управляющий и организация, в которой учредитель доверительного управления является крупным акционером либо крупным участником (владеющим десятью и более процентами голосующих акций или долей участия), если учредитель доверительного управления имеет возможность определять решения, принимаемые доверительным управляющим;

14) доверительный управляющий по одному договору доверительного управления имуществом и выгодоприобретатель по другому договору доверительного управления имуществом признаются взаимосвязанными, если учредителем доверительного управления по обоим договорам доверительного управления имуществом является одно и то же лицо, которое имеет возможность определять решения, принимаемые доверительным управляющим;

15) участниками сделок применяется цена сделки, по которой имеется отклонение от рыночной цены с учетом диапазона цен, по данным одного из уполномоченных органов.

Статья 12. Методы определения рыночной цены

1. В целях определения рыночной цены используется один из следующих методов:

- 1) метод сопоставимой неконтролируемой цены;
- 2) метод «затраты плюс»;
- 3) метод цены последующей реализации;
- 4) метод распределения прибыли;
- 5) метод чистой прибыли.

2. При невозможности применения метода сопоставимой неконтролируемой цены последовательно применяется один из методов, указанных в пункте 1 настоящей статьи.

Статья 13. Метод сопоставимой неконтролируемой цены

1. Метод сопоставимой неконтролируемой цены применяется путем сравнения цены сделки на товары (работы, услуги) с рыночной ценой с учетом диапазона цен по идентичным (а при их отсутствии - однородным) товарам (работам, услугам) в сопоставимых экономических условиях, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

При определении рыночной цены товара (работы, услуги) учитывается информация о ценах на товары (работы, услуги) на момент реализации этого товара (работы, услуги).

В случае, если условиями контракта на реализацию товаров (работ, услуг) предусмотрено применение котировального периода, то цена на биржевые товары, а также на не биржевые товары, цены на которые привязаны к котировкам на биржевые товары, определяется как среднеарифметическое значение любой из публикуемых в одном источнике информации ежедневных котировок на товары (работы, услуги) за котировальный период с учетом дифференциала.

Среднеарифметическое значение котировок цен за котировальный период определяется по следующей формуле:

$$S = \frac{P_1 + P_2 + \dots + P_n}{n}$$

где:

S - среднеарифметическое значение среднеарифметических ежедневных котировок цен на соответствующий товар (работу, услугу) за котировальный период;

P_1, P_2, \dots, P_n - среднеарифметическое значение ежедневных котировок цен на соответствующий товар (работу, услугу) в дни, за которые опубликованы котировки цен в течение котировального периода;

n - количество дней в котировальном периоде, за которые опубликованы котировки цен.

Среднеарифметическое значение ежедневных котировок цен на соответствующий товар (работу, услугу) за котировальный период определяется по формуле:

$$P_n = \frac{C_{n1} + C_{n2}}{2}$$

где:

P_n - среднеарифметическое значение ежедневных котировок цен на соответствующий товар (работу, услугу);

C_{n1} - низшее значение (min) ежедневной котировки цены на соответствующий товар (работу, услугу);

C_{n2} - высшее значение (max) ежедневной котировки цены на соответствующий товар (работу, услугу).

При отсутствии минимальных и максимальных значений котировок цен за день за среднеарифметическое значение принимается фактическое значение котировки за соответствующий день.

2. Для целей настоящего Закона сделкой признается каждая документально подтвержденная поставка товара (выполненная работа, оказанная услуга) в рамках договора, а сравнение цены реализации с рыночной ценой осуществляется только с соответствующим рынком товаров (работ, услуг) вне зависимости от страны регистрации покупателя.

Моментом реализации товара является дата перехода права собственности покупателю, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

Котировальный период, установленный в контракте на реализацию товаров (работ, услуг), не подлежит изменению в течение двенадцатимесячного периода с даты его установления.

Для целей настоящего Закона котировальный период должен быть определен согласно условиям контракта во временном промежутке:

по нефти - не более пяти календарных дней до даты перехода права собственности покупателю на товар (работу, услугу) и не более пяти календарных дней после даты перехода права собственности покупателю на товар (работу, услугу);

по биржевым товарам, за исключением нефти, - не более тридцати календарных дней до даты перехода права собственности покупателю на товар (работу, услугу) и не более тридцати календарных дней после даты перехода права собственности покупателю на товар (работу, услугу);

по небиржевым товарам, цены на которые привязаны к котировкам на биржевые товары, - не более тридцати календарных дней до даты перехода права собственности покупателю на товар (работу, услугу) и не более шестидесяти календарных дней после даты перехода права собственности покупателю на товар (работу, услугу).

При несоответствии котировального периода, установленного в контракте на реализацию товаров (работ, услуг), условиям определения котировального периода, установленным настоящей статьей, рыночные цены на товары (работы, услуги) принимаются на момент реализации этого товара (работы, услуги).

По долгосрочным контрактам с небиржевыми товарами (работами, услугами), в которых указана долгосрочная цена, момент реализации товара (работ, услуг) для определения рыночной цены является момент заключения договора при одновременном соблюдении следующих условий:

1) совершение сделок по договору начинается в течение месяца с даты заключения договора;

2) рыночная цена определяется из официально признанных источников информации, установленных в соответствии с настоящим Законом для долгосрочных контрактов на последнюю дату, предшествующую дате заключения договора;

3) долгосрочная цена применяется не более одного года и подтверждается конечным контрактом между участниками сделок или последующим контрактом между трейдером, аффилированным с участником сделки - резидентом Республики Казахстан, и конечным потребителем, который является независимой стороной. Доказательством исполнения контракта являются документы, представленные по запросу уполномоченных органов.

3. Метод сопоставимой неконтролируемой цены применяется для определения рыночной цены путем внешнего или внутреннего сопоставления. При невозможности применения метода сопоставимой неконтролируемой цены путем внешнего сопоставления метод сопоставимой неконтролируемой цены применяется путем внутреннего сопоставления. При этом при внешнем сопоставлении сравниваются сопоставимые сделки между участником сделки и взаимосвязанной стороной и между двумя и более независимыми сторонами. При внутреннем сопоставлении сравниваются сопоставимые сделки между участником сделки и взаимосвязанной стороной и между тем же участником сделки и независимой стороной.

4. При применении метода сопоставимой неконтролируемой цены рыночная цена определяется следующим образом:

1) для сделок с товарами (работами, услугами), по которым имеется документально подтвержденная информация о маршруте транспортировки на соответствующий рынок, где имеется цена в источнике информации, рыночная цена определяется как цена из источника информации с учетом диапазона цен. Цена сделки приводится посредством дифференциала к сопоставимым экономическим условиям с рыночной ценой;

2) для сделок с товарами (работами, услугами), не соответствующими подпункту 1) настоящего пункта, рыночная цена определяется путем приведения цены из источника информации на соответствующем рынке посредством дифференциала к сопоставимым экономическим условиям с ценой сделки с учетом диапазона цен.

5. Дифференциал включает в себя:

1) обоснованные и подтвержденные документально и (или) источниками информации расходы, необходимые для доставки товаров (работ, услуг) на соответствующий рынок;

2) условия, влияющие на величину отклонения цены сделки от рыночной цены, указанные в пункте 7 настоящей статьи;

3) качество товаров (работ, услуг).

6. Составляющие дифференциала должны подтверждаться документально или источниками информации.

7. К условиям, влияющим на величину отклонения цены сделки от рыночной цены, относятся:

1) количество (объем) поставляемых товаров, выполняемых работ, предоставляемых услуг;

2) условия платежей, применяемые в сделках данного вида, а также иные условия, которые могут оказывать влияние на цены;

3) применяемые при совершении сделок скидки с цены или надбавки к цене, в том числе вызванные:

сезонными колебаниями потребительского спроса на товары (работы, услуги);

потерей товарами (работами, услугами) качества или иных потребительских свойств;

частичным улучшением или восстановлением утерянных качеств и (или) иных потребительских свойств товаров (работ, услуг);

истечением (приближением даты истечения) сроков годности или реализации товаров (работ, услуг);

маркетинговой политикой при продвижении на рынке новых товаров (работ, услуг), не имеющих аналогов, а также при продвижении товаров (работ, услуг) на новые рынки;

реализацией опытных моделей и образцов товаров (работ, услуг) в целях ознакомления с ними потребителей;

4) репутация на рынке, страна происхождения и наличие товарного знака;

5) маржа, комиссионное (агентское) вознаграждение торгового брокера, трейдера или агента либо компенсация за выполнение ими торгово-посреднических функций.

8. По дифференциалу, указанному в пункте 5 настоящей статьи, не допускается внесение участником сделки изменений и дополнений в соответствующую отчетность по мониторингу сделок:

1) проверяемого налогового периода - в период проведения комплексных и тематических проверок по вопросам трансфертного ценообразования;

2) обжалуемого налогового периода - в период срока подачи и рассмотрения жалобы на уведомление о результатах налоговой проверки и (или) решение вышестоящего органа налоговой службы, вынесенное по результатам рассмотрения жалобы на уведомление, с учетом восстановленного срока подачи жалобы.

Статья 14. Метод «затраты плюс»

1. При использовании метода «затраты плюс» рыночная цена товаров (работ, услуг) определяется как сумма произведенных затрат (расходов) и наценки.

2. Для определения затрат (расходов) учитываются затраты (расходы) на производство (приобретение) и (или) реализацию товаров (работ, услуг), затраты (расходы) по транспортировке, хранению, страхованию и иные затраты (расходы). Наценка определяется таким образом, чтобы обеспечить средний диапазон сложившихся для данной сферы деятельности норм рентабельности, который рассчитывается исходя из диапазона норм рентабельности в сопоставимых экономических условиях.

3. Рентабельность для данной сферы деятельности определяется на основании данных органов государственной статистики Республики Казахстан, органов налоговой службы и других источников информации.

Статья 15. Метод цены последующей реализации

Метод цены последующей реализации - метод, при котором рыночная цена товаров (работ, услуг) определяется как разность между ценой, по которой такие товары (работы, услуги) реализованы покупателем при последующей реализации (перепродаже), и подтверждаемыми затратами (расходами), понесенными покупателем при перепродаже (без учета цены, по которой были приобретены указанным покупателем у продавца товары (работы, услуги), а также его маржей. При этом маржа должна соответствовать диапазону маржи.

Статья 16. Метод распределения прибыли

Метод распределения прибыли определяет прибыль от сделки, которая должна быть распределена между участниками сделки.

Такая прибыль распределяется между участниками сделки в соответствии с экономическим обоснованием, функциональным анализом, соглашениями, принятыми в соответствии с принципом «вытянутой руки» и на основе прибыли, которую получили бы эти компании, если бы они были независимыми.

Статья 17. Метод чистой прибыли

Метод чистой прибыли основывается на определении чистого дохода, который получили бы от этой сделки независимые стороны в сопоставимых экономических условиях.

Чистый доход определяется с учетом одного из следующих показателей, которые сформировались по данным бухгалтерского учета:

- 1) остаточная стоимость активов;
- 2) объем реализации;
- 3) затраты.

Статья 18. Источники информации, используемые для определения рыночной цены

1. Для определения рыночной цены товара (работы, услуги) и иных данных, необходимых для применения методов определения рыночной цены, используются источники информации в следующей очередности:

- 1) официально признанные источники информации о рыночных ценах;
- 2) источники информации о биржевых котировках;
- 3) данные государственных органов, уполномоченных органов других государств и организаций о ценах, дифференциале, расходах и об условиях, влияющих на отклонение цены сделки от рыночной цены;
- 4) информационные программы, используемые в целях трансфертного ценообразования, информация, предоставляемая участниками сделок, и иные источники информации.

2. Перечень официально признанных источников информации о рыночных ценах утверждается Правительством Республики Казахстан.

Для определения диапазона рыночных цен перечень официально признанных источников информации должен содержать один или более источник информации о рыночных ценах.

3. По сделке, участник которой зарегистрирован в государстве с льготным налогообложением, при определении рыночной цены используются только источники информации, указанные в подпунктах 1) и 2) пункта 1 настоящей статьи.

Статья 19. Ответственность за нарушение законодательства Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании

Нарушение законодательства Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании влечет ответственность, установленную законами Республики Казахстан.

Статья 20. Порядок введения в действие настоящего Закона

1. Настоящий Закон вводится в действие с 1 января 2009 года.

2. Признать утратившим силу Закон Республики Казахстан от 5 января 2001 г. «О государственном контроле при применении трансфертных цен» (Ведомости Парламента Республики Казахстан, 2001 г., № 1, ст. 2).

**Президент
Республики Казахстан**

Н. НАЗАРБАЕВ

**Постановление
Правительства Республики Казахстан
от 15 марта 1999 года № 245**

**Об утверждении Правил исчисления,
удержания (начисления) и перечисления
обязательных пенсионных взносов в
накопительные пенсионные фонды**

(с изменениями и дополнениями по состоянию на 09.06.2011 г.)

Правительство Республики Казахстан постановляет:

1. Утвердить прилагаемые Правила исчисления, удержания (начисления) и перечисления обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды.
2. Суммы обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды, начисленные плательщиками по 31 декабря 1998 года, но не перечисленные ими, подлежат перечислению в соответствии с вышеуказанными Правилами.
3. Признать утратившими силу некоторые решения Правительства Республики Казахстан согласно приложению 1.
4. Настоящее постановление вступает в силу со дня подписания.

**Премьер-министр
Республики Казахстан**

Н. Балгимбаев

**Правила
исчисления, удержания (начисления)
и перечисления обязательных пенсионных взносов
в накопительные пенсионные фонды**

1. Общие положения

1. Настоящие Правила исчисления, удержания (начисления) и перечисления обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды (далее - Правила) разработаны в соответствии с Законом Республики Казахстан «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан», Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и определяют порядок и сроки исчисления, удержания (начисления) и перечисления агентами по уплате обязательных пенсионных взносов (далее - агенты) обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды.

2. Юридические лица, индивидуальные предприниматели, адвокаты и частные нотариусы подлежат учету в качестве агентов в налоговых органах по месту своего нахождения (жительства).

3. Агенты, использующие труд наемных работников, ежемесячно исчисляют и удерживают обязательные пенсионные взносы из доходов, выплачиваемых работникам, и перечисляют их в накопительные пенсионные фонды.

Индивидуальные предприниматели, адвокаты и частные нотариусы исчисляют обязательные пенсионные взносы за каждый месяц налогового периода и перечисляют их в накопительные пенсионные фонды в свою пользу.

Крестьянские или фермерские хозяйства, применяющие специальный налоговый режим, исчисляют обязательные пенсионные взносы за каждый месяц налогового периода и перечисляют их в накопительные пенсионные фонды в пользу совершеннолетнего члена (участника) и главы крестьянского или фермерского хозяйства. Обязательные пенсионные взносы в пользу совершеннолетних членов (участников) крестьянского или фермерского хозяйства подлежат исчислению и уплате с на-

чала календарного года, следующего за годом достижения ими совершеннолетия.

Физические лица, применяющие специальный налоговый режим на основе разового талона, исчисляют обязательные пенсионные взносы за каждые тридцать дней, на которые приобретаются разовые талоны, и перечисляют их в накопительные пенсионные фонды в свою пользу.

За военнослужащих, сотрудников правоохранительных органов, за исключением таможенных органов, а также лиц, права которых иметь воинские или специальные звания, классные чины и носить форменную одежду упразднены с 1 января 2012 года, содержащихся за счет бюджетных средств, имеющих по состоянию на 1 января 1998 года стаж воинской службы, службы в правоохранительных органах менее десяти лет, начисление и перечисление обязательных пенсионных взносов осуществляется в соответствии с Законом Республики Казахстан «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан».

Для судей Республики Казахстан дополнительно устанавливаются обязательные пенсионные взносы в накопительные пенсионные фонды в размере десяти процентов от ежемесячного дохода судьи за счет средств республиканского бюджета.

Ежемесячное исчисление и удержание обязательных пенсионных взносов из социальных выплат на случай утраты трудоспособности и (или) потери работы, потери дохода в связи с беременностью, родами, усыновлением (удочерением) новорожденного ребенка (детей), а также в связи с уходом за ребенком по достижении им возраста одного года из Государственного фонда социального страхования осуществляются Государственным центром по выплате пенсий (далее - Центр) в соответствии с единым списком физических лиц, заключивших договор о пенсионном обеспечении за счет обязательных пенсионных взносов.

Агенты могут получить из Центра подтверждение о наличии у работника договора о пенсионном обеспечении за счет обязательных пенсионных взносов.

В заявлении агента на подтверждение наличия у работника договора о пенсионном обеспечении за счет обязательных пенсионных взносов указываются: наименование и реквизиты агента, фамилия, имя, отчество, дата рождения, индивидуальный идентификационный номер работника. Если фамилия, имя, отчество изменились, то также указываются прежняя фамилия, имя, от-

чество. Заявление должно быть подписано руководителем, главным бухгалтером и заверено печатью. Если должность главного бухгалтера не предусмотрена, в заявлении делается соответствующая отметка.

Центр в течение 5 рабочих дней со дня поступления от агента заявления на подтверждение наличия у работника договора о пенсионном обеспечении за счет обязательных пенсионных взносов представляет агенту справку-подтверждение о наличии у работника данного договора по форме согласно приложению 1-2 к настоящим Правилам.

3-1. Удержанные обязательные пенсионные взносы перечисляются в Центр:

юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, (кроме применяющих специальные налоговые режимы для субъектов малого бизнеса и крестьянских или фермерских хозяйств), а также частными нотариусами и адвокатами из доходов, выплачиваемых работникам, - не позднее 25 числа месяца, следующего за месяцем выплаты доходов;

индивидуальными предпринимателями (кроме применяющих специальные налоговые режимы для субъектов малого бизнеса на основе патента или упрощенной декларации и для крестьянских или фермерских хозяйств), а также частными нотариусами и адвокатами в свою пользу - не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным;

крестьянскими или фермерскими хозяйствами, применяющими специальный налоговый режим, - в порядке и в сроки, предусмотренные налоговым законодательством Республики Казахстан;

субъектами малого бизнеса, применяющими специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации, - в срок, предусмотренный налоговым законодательством Республики Казахстан;

индивидуальными предпринимателями, применяющими специальный налоговый режим на основе патента, - в срок, предусмотренный налоговым законодательством Республики Казахстан для уплаты стоимости патента;

физическими лицами, применяющими специальный налоговый режим на основе разового талона, - не позднее пятнадцати рабочих дней, следующих за тридцатью днями, в которые приобретались разовые талоны;

Центром - не позднее пятнадцатого числа месяца, следующего за месяцем осуществления социальных выплат.

4. Перечисление обязательных пенсионных взносов производится агентом путем безналичных платежей.

Индивидуальные предприниматели, адвокаты, частные нотариусы и физические лица, применяющие специальный налоговый режим на основе разового талона, не имеющие счетов в банках, вносят обязательные пенсионные взносы наличными деньгами в банк для их последующего перечисления в порядке, определенном пунктом 7 настоящих Правил, в соответствующие накопительные пенсионные фонды.

2. Размер удержаний и порядок перечисления обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды

5. Удержание и уплата обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды осуществляются по следующим ставкам:

юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, а также частными нотариусами и адвокатами, использующими труд наемных работников, - в размере десяти процентов от ежемесячного дохода, начисленного работодателем в денежной или натуральной форме, включая доходы, предоставленные работодателем в виде материальных, социальных благ или иной материальной выгоды. Ежемесячный доход, принимаемый для исчисления обязательных пенсионных взносов, не должен превышать семидесятипятикратный минимальный размер заработной платы, установленный законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год;

индивидуальными предпринимателями, а также частными нотариусами и адвокатами в свою пользу - в размере десяти процентов от заявляемого дохода, но не менее десяти процентов от минимального размера заработной платы и не выше десяти процентов от семидесятипятикратного минимального размера заработной платы, установленного законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год;

крестьянскими или фермерскими хозяйствами, применяющими специальный налоговый режим, в пользу совершеннолетнего члена (участника) и главы крестьянского или фермерского хозяйства - в размере не менее десяти процентов от минимального размера заработной платы и не выше десяти процентов от семидесятипятикратного минимального размера заработной платы,

установленного законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год;

физическими лицами, применяющими специальный налоговый режим на основе разового талона, в свою пользу - в размере десяти процентов от минимального размера заработной платы, установленного законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год.

Центром в размере десяти процентов от ежемесячных социальных выплат на случай утраты трудоспособности и (или) потери работы, в связи с уходом за ребенком по достижении им возраста одного года, а также в размере десяти процентов от социальной выплаты на случай потери дохода в связи с беременностью, родами, усыновлением (удочерением) новорожденного ребенка (детей);

Министерством иностранных дел Республики Казахстан в части персонала дипломатической службы, работающего в заграничных учреждениях Республики Казахстан, — в размере десяти процентов от стопроцентного размера оклада по приравненным должностям к персоналу центрального аппарата Министерства иностранных дел Республики Казахстан.

5-1. Обязательные пенсионные взносы в накопительные пенсионные фонды не удерживаются с выплат, установленных подпунктами 1), 2), 3), 4), 7), 9), 10), 12), 17) пункта 3 статьи 155, подпунктами 10), 12) (кроме выплат в виде оплаты труда), 18), 21), 24), 30), 32) пункта 1 статьи 156 и подпунктами 4), 5) пункта 3 статьи 357 Налогового Кодекса, а также из социальных выплат на случай утраты трудоспособности инвалидам I и II групп, если инвалидность установлена бессрочно.

6. Исключен в соответствии с постановлением Правительства РК от 11.06.03 г. № 561.

7. Перечисление обязательных пенсионных взносов, в том числе задолженности, производится в Центр. Центр перечисляет обязательные пенсионные взносы в накопительный пенсионный фонд, в соответствии с единым списком физических лиц, заключивших договор о пенсионном обеспечении за счет обязательных пенсионных взносов.

8. Со дня поступления на счет Центра суммы обязательных пенсионных взносов вкладчиков в течение трех банковских дней перечисляются в накопительные пенсионные фонды электронными платежными поручениями формата МТ-100.

Центр одновременно электронным способом, определенным в соответствии с договором между Центром и накопительными пенсионными фондами, направляет в накопительные пенсионные фонды список физических лиц, в чью пользу перечисляются обязательные пенсионные взносы, состоящий из группы платежных поручений, поступивших от агентов, соответствующий сумме платежа формата МТ-100.

При отсутствии договора о пенсионном обеспечении за счет обязательных пенсионных взносов и (или) индивидуального идентификационного номера вкладчика, указанного в списке формата МТ-102, и (или) если в реквизитах вкладчика допущены ошибки, суммы обязательных пенсионных взносов вкладчика возвращаются Центром на счет агента.

Центр ежедневно представляет в накопительные пенсионные фонды выписку за предыдущий операционный день о проведенных в соответствующий накопительный пенсионный фонд платежах (сумма и количество вкладчиков).

9. При перечислении обязательных пенсионных взносов в Центр юридическое лицо представляет в банк платежное поручение на бумажном носителе в трех экземплярах и список физических лиц в двух экземплярах. Первый экземпляр платежного поручения и первый экземпляр списка остаются в банке, второй и третий экземпляры платежных поручений и один экземпляр списка с отметкой банка о принятии возвращаются агенту.

В случае перечисления банком агента обязательных пенсионных взносов через филиалы Национального Банка Республики Казахстан агент представляет в банк дополнительно четвертый экземпляр платежного поручения и третий экземпляр списка физических лиц на бумажном носителе, которые представляются банком агента в филиалы и отделения филиалов Национального Банка Республики Казахстан.

Список физических лиц должен содержать по каждому физическому лицу: индивидуальный идентификационный номер, фамилию, имя, отчество, дату рождения, сумму взноса и период (месяц, год) за который перечисляются обязательные пенсионные взносы. Если фамилия, имя, отчество изменились, то также указываются прежняя фамилия, имя, отчество.

В случае несвоевременного перечисления агентами обязательных пенсионных взносов перечисление производится за каждый

месяц отдельно с формированием платежного поручения (формата МТ - 102 с приложением списка физических лиц.

Период, за который перечисляются обязательные пенсионные взносы, указывается агентами в платежных поручениях, составляемых на бумажных носителях, в графе «Назначение платежа», а в электронных платежных поручениях формата МТ-102 - в отдельном поле «ММГГГГ», предусмотренном форматом.

10. Индивидуальные предприниматели, адвокаты и частные нотариусы, перечисляя (внося в банк наличными) суммы обязательных пенсионных взносов в свою пользу, и удержанные из доходов своих работников, должны указать в платежных документах реквизиты Центра, а в прилагаемых к ним списках сведения о себе и работниках (индивидуальные идентификационные номера работников, фамилии, имена, отчества, даты рождения, суммы взносов и период (месяц, год), за который уплачиваются обязательные пенсионные взносы). В случае, если фамилия, имя или отчество изменились, одновременно с новой указываются прежние фамилия, имя, отчество.

Индивидуальные предприниматели, адвокаты, частные нотариусы и физические лица, применяющие специальный налоговый режим на основе разового талона, при перечислении или уплате обязательных пенсионных взносов в банк в свою пользу, заполняют платежные документы, указывая в них соответствующие сведения только о себе, в том числе номер банковского счета в банке, номер и дату заключения пенсионного договора.

11. Исключен в соответствии с постановлением Правительства РК от 22.12.01 г. № 1671.

12. Банки и организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, перечисляют суммы обязательных пенсионных взносов в Центр в день списания данных сумм с банковских счетов агентов. Перечисление банками денег в Центр осуществляется электронными платежными поручениями со списками физических лиц согласно форматам, используемым в платежных системах Республики Казахстан.

Юридическое лицо, имеющее численность работников более пятидесяти человек, кроме выполнения требований пункта 9 настоящих Правил, представляет в банк платежное поручение со списком физических лиц на электронных носителях в вышеуказанном формате.

3. Порядок действий вкладчиков (получателей), агентов и накопительных пенсионных фондов в случае обнаружения ошибок при перечислении обязательных пенсионных взносов и (или) пени

13. Вкладчик (получатель), обнаружив отсутствие отдельных сумм уплаченных обязательных пенсионных взносов и (или) пени, при получении пенсионных выплат или сведений о суммах пенсионных накоплений на индивидуальных пенсионных счетах, направляет письменное заявление агенту об обнаружении ошибок и предоставлении ему копий платежных документов о перечислении обязательных пенсионных взносов и (или) пени в накопительный пенсионный фонд или Центр за любое время и выписки из прилагаемых к платежным документам списков физических лиц, касающихся его персонально, для получения соответствующих сведений и принятия мер к исправлению допущенных ошибок.

14. В случае ликвидации агента, в установленном законодательством порядке, и окончания ликвидационного процесса вкладчик (получатель) обращается в архивные учреждения по местонахождению агента, а в ходе ликвидационного производства - в ликвидационную комиссию, которые представляют ему заверенные копии документов. Полученные копии платежных документов вкладчик (получатель) направляет с заявлением в Центр.

При отсутствии платежных документов в архивных учреждениях, вкладчик (получатель) обращается в Центр с письменным заявлением и копией документа, удостоверяющего личность, для получения соответствующих сведений по перечисленным обязательным пенсионным взносам.

15. В случае обнаружения ошибок в реквизитах вкладчика (получателя), допущенных при перечислении обязательных пенсионных взносов и (или) пени, вкладчик (получатель) обращается в Центр с заявлением об исправлении ошибок. К заявлению прилагается справка-подтверждение, выдаваемая агентом по форме согласно приложению 1 к настоящим Правилам в течение трех рабочих дней со дня обращения вкладчика (получателя).

При осуществлении платежей обязательных пенсионных взносов наличными деньгами, вместо справки-подтверждения прилагаются копии банковских квитанций.

Центр на основании представленных документов оформляет электронную заявку в накопительные пенсионные фонды для внесения изменений в реквизиты вкладчика (получателя) в договоре о пенсионном обеспечении за счет обязательных пенсионных взносов и индивидуальном пенсионном счете вкладчика (получателя), с приложением электронной копии нотариально заверенного заявления вкладчика (получателя) по форме согласно приложению 1-3 к настоящим Правилам.

15-1. В случае обнаружения агентом ошибок или получения им письменного заявления вкладчика (получателя) об обнаружении ошибок, допущенных при исчислении, перечислении сумм обязательных пенсионных взносов и (или) пени, ошибки корректируются агентом путем регулирования последующих перечислений обязательных пенсионных взносов и (или) пени.

При невозможности корректировки ошибок путем регулирования последующих перечислений обязательных пенсионных взносов и (или) пени, агент обращается в Центр с заявлением о возврате ошибочно перечисленных обязательных пенсионных взносов и (или) пени по форме согласно приложению 1-4 к настоящим Правилам. К заявлению о возврате ошибочно перечисленных обязательных пенсионных взносов и (или) пени прилагается нотариально заверенное заявление вкладчика (получателя) о согласии списания с его индивидуального пенсионного счета ошибочно зачисленных сумм по форме согласно приложению 1-5 к настоящим Правилам.

16. В заявлении на возврат ошибочно зачисленных сумм обязательных пенсионных взносов и (или) пени указываются: наименование и реквизиты агента (Бизнес-идентификационный номер (БИН) (индивидуальный идентификационный номер (ИИН), банковский идентификационный код (БИК), индивидуальный идентификационный код (ИИК)), причина возврата, реквизиты платежных документов, в которых были допущены ошибки (№, дата и сумма), а также реквизиты вкладчика (получателя), с индивидуального пенсионного счета которого производится возврат, и индивидуальные суммы, подлежащие возврату. Заявление должно быть подписано руководителем, главным бухгалтером и заверено печатью. Если должность главного бухгалтера не предусмотрена, в заявлении на возврат делается соответствующая отметка.

16-1. *Исключен в соответствии с постановлением Правительства РК от 03.08.06 г. № 736.*

16-2. На основании полученных от агентов и банков документов на возврат ошибочно перечисленных обязательных пенсионных взносов и (или) пени Центр в течение пяти банковских дней формирует электронную заявку на возврат ошибочно зачисленных обязательных пенсионных взносов и (или) пени. В заявке Центром указываются: реквизиты вкладчика (получателя), с индивидуального пенсионного счета которого производится возврат, индивидуальные суммы, подлежащие возврату, и причина возврата. Электронный вид заявки с электронной копией заявления вкладчика (получателя) о согласии списания с его индивидуального пенсионного счета ошибочно зачисленных сумм направляется в соответствующий накопительный пенсионный фонд с использованием финансовой автоматизированной системы транспорта информации.

16-3. Если заявление на возврат ошибочно зачисленных обязательных пенсионных взносов поступило в Центр в период осуществления перевода пенсионных накоплений из одного накопительного пенсионного фонда в другой, Центр:

1) проверяет факт поступления ошибочных обязательных пенсионных взносов и (или) пени, указанных в письме агента;

2) проверяет факт отсутствия возвратов по подтвержденным поступлениям ошибочно зачисленных обязательных пенсионных взносов и (или) пени;

3) направляет электронную заявку на возврат ошибочно перечисленных обязательных пенсионных взносов и (или) пени в накопительный пенсионный фонд, в соответствии с единым списком физических лиц, заключивших договор о пенсионном обеспечении за счет обязательных пенсионных взносов.

17. Накопительный пенсионный фонд, получив из Центра электронную заявку на возврат ошибочно зачисленных обязательных пенсионных взносов и (или) пени, в течение десяти банковских дней со дня ее получения, осуществляет возврат ошибочно зачисленных обязательных пенсионных взносов и (или) пени в Центр с указанием номера и даты заявки Центра.

Возврат ошибочно зачисленных пенсионных взносов и (или) пени в период осуществления перевода пенсионных накоплений из одного накопительного пенсионного фонда в другой осуществляется в течение десяти банковских дней со дня получения суммы перевода.

18. В случае допущения ошибок банком, обслуживающим агента, при оформлении электронных платежных поручений со-

гласно пункту 12 настоящих Правил банк принимает меры по урегулированию допущенных ошибок в соответствии с Законом Республики Казахстан «О платежах и переводах денег».

19. В заявлении на возврат ошибочно зачисленных сумм обязательных пенсионных взносов и (или) пени по вине обслуживающего банка указываются: наименование и бизнес-идентификационный номер (БИН) индивидуальный идентификационный код (ИИК), банковский идентификационный код (БИК), копии платежных документов, дата проводки и причина возврата. Заявление должно быть подписано руководителем, главным бухгалтером и заверено печатью. Если должность главного бухгалтера не предусмотрена, в заявлении на возврат делается соответствующая отметка.

19-1. В случае обнаружения Центром ошибок, допущенных при исчислении, перечислении сумм обязательных пенсионных взносов и (или) пени от ежемесячных социальных выплат из Государственного фонда социального страхования на случай утраты трудоспособности и или потери работы, потери дохода в связи с беременностью, родами, усыновлением (удочерением) новорожденного ребенка (детей), а также в связи с уходом за ребенком по достижении им возраста одного года, Центр обращается в накопительный пенсионный фонд с заявлением на возврат ошибочно перечисленных обязательных пенсионных взносов.

19-2. В заявлении Центра на возврат ошибочно зачисленных сумм обязательных пенсионных взносов и (или) пени указываются: наименование и реквизиты Центра (бизнес-идентификационный номер (БИН), банковский идентификационный код (БИК), индивидуальный идентификационный код (ИИК)), причина возврата, реквизиты платежных документов, в которых допущены ошибки (№, дата и сумма), а также реквизиты вкладчика (получателя), с индивидуального пенсионного счета которого производится возврат, и индивидуальные суммы, подлежащие возврату. Заявление должно быть подписано руководителем, главным бухгалтером и заверено печатью.

20. Возврат накопительными пенсионными фондами ошибочно зачисленных сумм обязательных пенсионных взносов и (или) пени производится платежным поручением с приложением списков физических лиц на банковский счет Центра.

20-1. Возврату не подлежит сумма обязательных пенсионных взносов, учтенная при расчете суммы возмещения разницы

между суммой фактически внесенных обязательных пенсионных взносов с учетом уровня инфляции и суммой пенсионных накоплений.

21. *Исключен в соответствии с постановлением Правительства РК от 15.03.06 г. № 170.*

22. Центр в течение трех банковских дней со дня поступления от накопительных пенсионных фондов ошибочно зачисленных обязательных пенсионных взносов и (или) пени производит их перечисление согласно реквизитам, указанным в заявлении агента.

23. Банк в течение трех банковских дней со дня поступления от Центра ошибочно перечисленных сумм обязательных пенсионных взносов и (или) пени должен уведомить агента о возврате обязательных пенсионных взносов и (или) пени.

4. Порядок уплаты пени за несвоевременное перечисление обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды

24. Своевременно не удержанные (не начисленные) и не перечисленные агентом суммы обязательных пенсионных взносов при условии фактической выплаты и получения вкладчиком дохода взыскиваются налоговыми органами или подлежат перечислению агентами в пользу вкладчиков обязательных пенсионных взносов с начисленной пеней в размере 2,5-кратной официальной ставки рефинансирования, установленной Национальным банком Республики Казахстан на каждый день просрочки (включая день оплаты в Центр).

Ответственность за удержание и перечисление обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды несут юридические и физические лица, выплачивающие доход.

25. Уплата пени за несвоевременное удержание (начисление) и перечисление обязательных пенсионных взносов производится агентами на банковский счет Центра, код назначения платежа «019», для последующего перечисления Центром в накопительный пенсионный фонд, с которым действует договор вкладчика (получателя) о пенсионном обеспечении за счет обязательных пенсионных взносов.

26. Уплата пени за несвоевременное перечисление обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды производится агентами в порядке, установленном пунктом 4 на-

стоящих Правил для перечисления обязательных пенсионных взносов. Агент представляет в банк платежное поручение о переводе суммы пени на банковский счет Центра на бумажном носителе с указанием в графе «назначение платежа» - «пеня за несвоевременное перечисление обязательных пенсионных взносов за период (месяц/год)» и кода назначения.

Количество экземпляров каждого платежного поручения, прилагаемых к нему списков физических лиц, а также порядок и сроки их передачи и хранения аналогичны условиям, установленным в разделе 2 настоящих Правил для перечисления обязательных пенсионных взносов.

В случае несвоевременного перечисления агентами пени перечисление производится за каждый месяц отдельно с формированием платежного поручения формата МТ-102 с приложением списка физических лиц.

27. Агент, имеющий численность работников более пятидесяти человек, при уплате пени представляет в банк платежное поручение с приложением списка физических лиц на бумажном и электронном носителях в формате, описанном в пункте 9 настоящих Правил.

28. Списки физических лиц, прилагаемые к платежному поручению, содержат по каждому физическому лицу реквизиты, предусмотренные пунктом 9 настоящих Правил для списка физических лиц при перечислении обязательных пенсионных взносов, за исключением графы «сумма взноса». Вместо суммы взноса указывается соответствующая сумма пени.

В списках физических лиц указываются только те вкладчики/получатели, за которых обязательные пенсионные взносы агентом были перечислены несвоевременно.

29. Исключен в соответствии с постановлением Правительства РК от 29.12.99 г. № 2010.

30. Банки при предъявлении платежных поручений агентами производят перечисление пени на банковский счет Центра электронными платежными поручениями формата МТ - 102 с приложением списков физических лиц, с указанием в графе «назначение платежа» «пеня за несвоевременное перечисление обязательных пенсионных взносов за период (месяц/год)» и кода назначения платежа «019».

31. За несвоевременное перечисление денег в накопительные пенсионные фонды Центр уплачивает соответствующим накопи-

тельным пенсионным фондам пеню в размере, установленном законодательными актами Республики Казахстан на каждый день просрочки (включая день оплаты).

Для уплаты пени Центр на основании платежного поручения агента формирует электронное платежное поручение формата МТ-102 с приложением списка физических лиц, содержащим по каждому физическому лицу реквизиты, предусмотренные пунктом 9 настоящих Правил для списка физических лиц при уплате обязательных пенсионных взносов, за исключением графы «сумма взноса». Вместо суммы взноса указывается соответствующая сумма пени, распределенная по каждому физическому лицу согласно списку.

32. Взимание накопительными пенсионными фондами комиссионного вознаграждения с сумм поступившей пени осуществляется в соответствии с условиями договора о пенсионном обеспечении за счет обязательных пенсионных взносов.

33. Накопительные пенсионные фонды зачисляют полученную пеню на индивидуальные пенсионные счета вкладчиков согласно спискам физических лиц.

34. Пеня, перечисленная без приложения списка физических лиц, подлежит возврату агенту, при последующем перечислении сумма пени увеличивается на количество дней задержки.

5. Контроль за перечислением обязательных пенсионных взносов

35. Контроль за полным и своевременным перечислением обязательных пенсионных взносов, а также уплатой пени и штрафов осуществляется органами налоговой службы в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

35-1. При образовании задолженности по обязательным пенсионным взносам налоговые органы направляют агентам уведомление о сумме обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению в Центр для последующего перечисления в накопительные пенсионные фонды, по форме согласно приложению 2 к настоящим Правилам.

Агенты в течение пяти рабочих дней со дня получения уведомления представляют в налоговый орган:

списки вкладчиков накопительных пенсионных фондов, в пользу которых взыскивается задолженность по обязательным

пенсионным взносам, в порядке, установленном пунктом 9 настоящих Правил.

Взыскание задолженности по обязательным пенсионным взносам с банковских счетов агентов производится на основании инкассового распоряжения налогового органа с приложением списков вкладчиков накопительных пенсионных фондов, в пользу которых взыскивается задолженность по обязательным пенсионным взносам.

35-2. При получении от агентов списков вкладчиков накопительных пенсионных фондов, в пользу которых взыскивается задолженность по обязательным пенсионным взносам, налоговый орган выставляет инкассовые распоряжения на банковский (банковские) счет (счета) агента с указанием бенефициара - Центра.

В случае отсутствия денег на банковском счете в национальной валюте агента взыскание задолженности по обязательным пенсионным взносам производится с банковских счетов в иностранной валюте агента на основании инкассовых распоряжений, выставленных налоговыми органами в национальной валюте.

35-3. При непредставлении агентами списков вкладчиков накопительных пенсионных фондов, в пользу которых взыскивается задолженность по обязательным пенсионным взносам, и при наличии задолженности по обязательным пенсионным взносам налоговые органы выносят распоряжение о приостановлении расходных операций по банковским счетам агентов.

Распоряжение налогового органа о приостановлении расходных операций по банковским счетам агентов выносится по форме, утвержденной уполномоченным государственным органом, осуществляющим руководство в сфере обеспечения поступлений налогов и других обязательных платежей в бюджет, совместно с Национальным банком Республики Казахстан, и вступает в силу со дня получения банком или организацией, осуществляющей отдельные виды банковских операций.

35-4. В случае отсутствия у агента банковского счета или недостаточности денег на банковских счетах агента налоговый орган приостанавливает расходные операции по кассе.

Приостановление расходных операций по кассе агента распространяется на все расходные операции наличных денег в кассе, кроме операций по сдаче денег в банк или организацию, осуществляющую отдельные виды банковских операций, для последующего их перечисления в счет погашения налоговой задол-

женности, задолженности по обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям.

35-5. Взысканием суммы задолженности по обязательным пенсионным взносам за счет наличных денег признается изъятие налоговым органом наличных денег, отраженных по бухгалтерским (кассовым) документам (в том числе в иностранной валюте) у агента.

35-6. Изъятие наличных денег оформляется актом об изъятии по форме, утвержденной уполномоченным государственным органом, осуществляющим руководство в сфере обеспечения поступлений налогов и других обязательных платежей в бюджет.

При этом одновременно агент в пределах суммы наличных денег, изъятых налоговым органом, представляет в налоговый орган списки вкладчиков накопительных пенсионных фондов, в пользу которых взыскивается задолженность по обязательным пенсионным взносам, в порядке, установленном пунктом 9 настоящих Правил.

Расходы, связанные с оплатой услуг банков или организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, при уплате обязательных пенсионных взносов без открытия банковского счета производятся за счет средств агента.

35-7. Наличные деньги, изъятые у агента, не позднее одного рабочего дня со дня изъятия подлежат внесению в банк или организацию, осуществляющую отдельные виды банковских операций, для их перечисления в Центр с указанием реквизитов вкладчиков (получателей) и их сумм и последующего перечисления Центром в соответствующие накопительные пенсионные фонды.

36. Для обеспечения контроля за перечислением агентами обязательных пенсионных взносов, уплатой пени в установленных случаях, возвратом ошибочно зачисленных сумм обязательных пенсионных взносов, производимых накопительными пенсионными фондами, Центр ежедневно, за прошедший день представляет в Министерство финансов Республики Казахстан реестры поступивших, а также реестры возвращенных ошибочно перечисленных обязательных пенсионных взносов по областям, районам с учетом регистрации агентов в налоговых органах по месту своего нахождения (жительства) и электронные платежные поручения.

Отдельно представляются:

реестры поступивших и реестры возвращенных ошибочных обязательных пенсионных взносов, внесенных индивидуальными

ми предпринимателями, адвокатами, частными нотариусами наличными деньгами в банк;

реестры перечисленных обязательных пенсионных взносов, удержанных из социальных выплат на случай утраты трудоспособности и (или) потери работы, потери дохода в связи с беременностью, родами, усыновлением (удочерением) новорожденного ребенка (детей), а также в связи с уходом за ребенком по достижении им возраста одного года из Государственного фонда социального страхования.

Ежемесячный отчет по реестрам поступивших и реестрам возвращенных ошибочно перечисленных обязательных пенсионных взносов по областям, районам с учетом регистрации агентов в налоговых органах по месту своего нахождения (жительства) представляется Центром в Министерство финансов Республики Казахстан ежемесячно 5-го числа месяца, следующего за отчетным.

6. Порядок хранения документов по удержанию и перечислению

обязательных пенсионных взносов

37. Юридические лица - агенты обязаны хранить в установленном законодательством порядке сведения об удержанных и перечисленных обязательных пенсионных взносах, в том числе о возврате ошибочных платежей, на электронном или бумажном носителях.

При ликвидации юридического лица - агента документы об удержании и перечислении обязательных пенсионных взносов передаются в Государственный архив.

Приложение 1
к Правилам исчисления, удержания (начисления)
и перечисления обязательных пенсионных взносов
в накопительные пенсионные фонды

Справка-подтверждение

_____ подтверждает,
(наименование плательщика)

что при перечислении обязательных пенсионных взносов были допущены ошибки в реквизитах вкладчиков в следующих платежных поручениях:

№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Референс платежного поручения	Индивидуальная сумма вкладчика	Ф.И.О. и дата рождения (неправильные реквизиты вкладчика)

Считать действительным

ИИН _____

Ф.И.О. _____

Дата рождения _____

Первый руководитель _____

(Ф. И. О.) (подпись)

Главный бухгалтер _____

(Ф. И. О.) (подпись)

Место печати

*Приложение 1-2
к Правилам исчисления, удержания
(начисления) и перечисления обязательных
пенсионных взносов в
накопительные пенсионные фонды*

**Справка-подтверждение
о наличии (отсутствии) у работника (ов) договора
о пенсионном обеспечении
за счет обязательных пенсионных взносов**

Государственный центр по выплате пенсий сообщает о наличии (отсутствии) у работника (ов) договора о пенсионном обеспечении за счет обязательных пенсионных взносов.

№ п/п	Фамилия	Имя	Отчество	Дата рождения ГГГГММДД	Индивидуальный идентификационный номер	Информация о наличии (отсутствии) у работника договора о пенсионном обеспечении за счет обязательных пенсионных взносов
1	2	3	4	5	6	7

М.Ш. Начальник районного
(городского) отделения ГЦВП _____
(Ф.И.О., подпись)

Дата выдачи « ___ » _____ 200__ год

**Заявление
вкладчика (получателя) о внесении изменений в реквизиты
договора о пенсионном обеспечении
за счет обязательных пенсионных взносов**

Я, _____
(Ф.И.О., дата рождения)

настоящим сообщаю, что при перечислении обязательных пенсионных взносов были допущены ошибки в моих реквизитах, а именно:

_____ (указываются реквизиты, в которых допущены ошибки)

Прошу считать действительными следующие реквизиты
СИК _____

Ф.И.О. _____

Дата рождения _____

_____ (подпись)

_____ (дата)

**Заявление
агента на возврат ошибочно перечисленных сумм
обязательных пенсионных взносов**

Генеральному директору
РГКП «Государственный центр по
выплате пенсий Министерства труда
и социальной защиты населения
Республики Казахстан»

1. Реквизиты плательщика обязательных пенсионных взносов
(агента) наименование _____

РНН _____ БИК _____ ИИК _____

2. Реквизиты платежного поручения, в котором были допущены
ошибки № _____ дата «__» _____ 200__ год
общая сумма платежного поручения _____

3. Реквизиты вкладчика _____

(Ф.И.О., дата рождения)

СИК _____

сумма взноса вкладчика _____

сумма, подлежащая возврату _____

4. Корректировка последующими платежами невозможна ввиду того, что _____

(указать причину, по которой требуется возврат, к примеру, сотрудник уволен, механическая ошибка, ошибка банка и т.д.)

Возврат просим произвести по следующим реквизитам _____

(указываются полные данные предприятия, все банковские реквизиты)

(подпись руководителя)

(подпись главного бухгалтера)

М.П. _____

(дата)

**Заявление
вкладчика (получателя) о согласии списания с его
индивидуального пенсионного
счета ошибочно зачисленных сумм**

Я, _____,
(Ф.И.О., дата рождения)

СИК _____

Настоящим даю согласие на возврат ошибочно перечисленных на мой индивидуальный пенсионный счет обязательных пенсионных взносов в сумме (ах)

(сумма прописью)

(В случае необходимости возврата ошибочно зачисленных сумм обязательных пенсионных взносов по нескольким платежным поручениям, суммы, подлежащие возврату, указываются отдельно на каждое платежное поручение)

(подпись)

(дата)

**Уведомление
о сумме обязательных пенсионных взносов, подлежащих
перечислению в накопительные пенсионные фонды**

«__» _____ 20__ г. № ____

В соответствии со статьей 22-4 Закона Республики Казахстан
«О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан»

_____ (наименование налогового органа)
уведомляет Вас, _____
(Ф.И.О., наименование агента, РНН,

_____ идентификационный номер (ИИН/БИН (при его наличии), адрес)
о наличии задолженности по состоянию на «__» _____ 20__ года
по обязательным пенсионным взносам в накопительные пенсион-
ные фонды в размере:

	тенге	
Всего задолженность по обязательным пенсионным взносам	Сумма основного платежа	Сумма пени

В связи с чем, в течение пяти рабочих дней со дня получения
настоящего уведомления, Вам необходимо представить в _____

_____ (наименование налогового органа)
списки вкладчиков накопительных пенсионных фондов, в пользу
которых взыскивается
задолженность по обязательным пенсионным взносам.

В случае непредставления списков вкладчиков накопительных
пенсионных фондов, в пользу которых взыскивается задолжен-
ность по обязательным пенсионным взносам _____

(наименование налогового органа)

выносит распоряжение о приостановлении расходных операций на банковские счета агента.

В случае отсутствия банковских счетов или недостаточности денег на банковских счетах _____

(наименование налогового органа)

приостанавливает расходные операции по кассе.

При этом Вам начисляется пеня в порядке и на условиях, установленных статьей 22-4 Закона Республики Казахстан «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан».

В случае невыполнения законных требований органов налоговой службы и их должностных лиц к Вам будут применены меры административного взыскания в соответствии с Кодексом Республики Казахстан об административных правонарушениях.

В соответствии с законодательством Республики Казахстан Вы имеете право обжаловать действия (бездействие) должностных лиц органов налоговой службы вышестоящему органу налоговой службы или в суд.

Руководитель (заместитель Руководителя)
налогового органа _____

(Ф.И.О., подпись, печать)

Уведомление получил

(Ф.И.О., наименование агента, подпись, печать, дата)

Уведомление вручено агенту

(Ф.И.О. должностного лица органа налоговой службы, подпись, дата)

Уведомление отправлено агенту

(подтверждающий документ о факте отправки и получения)

**Перечень
утративших силу некоторых решений Правительства
Республики Казахстан**

1. Постановление Правительства Республики Казахстан от 10 декабря 1997 года № 1733 «Об утверждении Порядка исчисления, перечисления обязательных пенсионных взносов и осуществления выплаты пенсий из Государственного центра по выплате пенсий» (САПП Республики Казахстан, 1997 г., № 53, ст. 485).

2. Постановление Правительства Республики Казахстан от 21 января 1998 года № 30 «О внесении изменений и дополнения в постановление Правительства Республики Казахстан от 10 декабря 1997 г. № 1733» (САПП Республики Казахстан, 1998 г., № 1, ст. 8).

3. Постановление Правительства Республики Казахстан от 11 марта 1998 года № 201 «О внесении изменений и дополнений в постановление Правительства Республики Казахстан от 10 декабря 1997 г. № 1733».

4. Пункт 1 постановления Правительства Республики Казахстан от 22 декабря 1998 года № 1313 «О внесении изменения в постановление Правительства Республики Казахстан от 10 декабря 1997 года № 1733».

**Постановление
Правительства Республики Казахстан
от 21 июня 2004 года № 683**

**Об утверждении Правил исчисления
и перечисления социальных отчислений**

(с изменениями и дополнениями по состоянию на 28.08.2009 г.)

В соответствии с Законом Республики Казахстан от 25 апреля 2003 года «Об обязательном социальном страховании» Правительство Республики Казахстан **ПОСТАНОВЛЯЕТ**:

1. Утвердить прилагаемые Правила исчисления и перечисления социальных отчислений.

2. Настоящее постановление вступает в силу с 1 января 2005 года и подлежит опубликованию.

**Премьер-Министр
Республики Казахстан**

Д. Ахметов

*Утверждены
постановлением Правительства
Республики Казахстан
от 21 июня 2004 года № 683*

**Правила
исчисления и перечисления социальных отчислений**

Настоящие Правила разработаны в соответствии с Законом Республики Казахстан от 25 апреля 2003 года «Об обязательном социальном страховании» и определяют порядок и сроки исчисления и перечисления социальных отчислений.

1. Общие положения

В настоящих Правилах используются следующие основные понятия:

1. Государственный фонд социального страхования (далее - Фонд) - юридическое лицо, производящее сбор социальных

отчислений и выплаты участникам системы обязательного социального страхования, в отношении которых наступил случай социального риска, включая членов семьи иждивенцев в случае потери кормильца - участника системы обязательного социального страхования.

2. Плательщик социальных отчислений (далее - плательщик) - работодатель или самостоятельно занятое лицо, осуществляющее исчисление и уплату социальных отчислений в Фонд.

3. Социальные отчисления - установленные законом обязательные платежи, уплачиваемые в Фонд.

4. Ставка социальных отчислений - фиксированный размер обязательных платежей в Фонд, выраженный в процентном отношении к величине объекта исчисления социальных отчислений.

2. Порядок и сроки исчисления и перечисления социальных отчислений

5. Исчисление социальных отчислений, уплачиваемых за участников системы обязательного социального страхования, производится ежемесячно.

При этом ежемесячный доход принимается для исчисления социальных отчислений в размере, не превышающем десятикратного размера минимальной заработной платы, устанавливаемого законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год.

6. Для работодателя объектом социальных отчислений являются его расходы, выплачиваемые работнику в виде доходов за выполненные работы, оказанные услуги.

Для самостоятельно занятых лиц объектом исчисления социальных отчислений является совокупный доход, состоящий из доходов, подлежащих получению (полученных) ими в Республике Казахстан и за ее пределами в течение одного месяца (далее - получаемые ими доходы).

7. Исчисление расходов работодателя, выплачиваемых работнику в виде доходов, производится в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом Республики Казахстан (далее - Налоговый кодекс), с включением в расходы работодателя выплачиваемого в виде доходов работникам денежного содержания военнослужащих, сотрудников органов внутренних дел, Комитета уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции Республики

Казахстан, органов финансовой полиции и государственной противопожарной службы.

К расходам юридических лиц, а также индивидуальных предпринимателей, частных нотариусов и адвокатов, использующих труд наемных работников, относятся доходы, выплачиваемые работнику в денежной или натуральной форме, включая доход, полученный в виде материальных, социальных благ или иной материальной выгоды.

Для индивидуальных предпринимателей, за исключением применяющих специальные налоговые режимы в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, а также частных нотариусов и адвокатов объектом исчисления социальных отчислений являются получаемые ими доходы. При этом ежемесячный доход принимается для исчисления социальных отчислений в размере, не превышающем десятикратного размера минимальной заработной платы.

Для индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы, размер дохода, принимаемого для исчисления социальных отчислений, приравнивается к размеру минимальной заработной платы, устанавливаемому законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год.

8. Социальные отчисления в Фонд не уплачиваются с доходов, установленных подпунктами 1), 2), 3), 4), 7), 9), 10), 11), 12) пункта 3 статьи 155 и подпунктами 12), 18), 24), 30), 32) пункта 1 статьи 156 и подпунктами 4), 5), 6) пункта 3 статьи 357 Налогового кодекса.

9. Социальные отчисления, подлежащие уплате в Фонд за участников системы обязательного социального страхования, устанавливаются в размере:

с 1 января 2005 года - 1,5 процента от объекта исчисления социальных отчислений;

с 1 января 2006 года - 2 процента от объекта исчисления социальных отчислений;

с 1 января 2007 года - 3 процента от объекта исчисления социальных отчислений;

с 1 января 2009 года - 4 процента от объекта исчисления социальных отчислений;

с 1 января 2010 года - 5 процентов от объекта исчисления социальных отчислений.

Для самостоятельно занятых лиц, на которых распространяется специальный налоговый режим в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан, размер социальных отчислений, уплачиваемых ими в свою пользу, составляет:

с 1 января 2005 года - 1,5 процента от размера минимальной заработной платы, устанавливаемого законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год;

с 1 января 2006 года - 2 процента от размера минимальной заработной платы, устанавливаемого законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год;

с 1 января 2007 года - 3 процента от размера минимальной заработной платы, устанавливаемого законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год;

с 1 января 2009 года - 4 процента от объекта исчисления социальных отчислений, но не менее 4 процентов от минимальной заработной платы, установленной законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год;

с 1 января 2010 года - 5 процентов от объекта исчисления социальных отчислений, но не менее 5 процентов от минимальной заработной платы, установленной законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год;

При этом максимальный размер социальных отчислений для самостоятельно занятых лиц не должен превышать сумму исчисленного социального налога за отчетный период.

10. Социальные отчисления в Фонд уплачиваются плательщиками через Государственный центр по выплате пенсий (далее - Центр) не позднее 25 числа, следующего за отчетным месяцем путем безналичных расчетов со своих банковских счетов с приложением списков участников системы обязательного социального страхования, за которых производятся отчисления.

Внесение плательщиками социальных отчислений в банк в наличной форме осуществляется в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

Крестьянские или фермерские хозяйства, применяющие специальный налоговый режим, субъекты малого бизнеса, применяющие специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации, индивидуальные предприниматели, применяющие специальный налоговый режим на основе патента, уплачивают суммы социальных отчислений в сроки, предусмотренные налоговым законодательством Республики Казахстан.

11. Список участников системы социального страхования, за которых производятся социальные отчисления по каждому физическому лицу, должен содержать: индивидуальный идентификационный номер (ИИН); регистрационный номер налогоплательщика (далее - РНН); фамилию, имя, отчество; дату рождения; сумму социального отчисления; период (год, месяц или месяцы) за который уплачиваются социальные отчисления.

Если фамилия, имя, отчество изменились, то также указываются прежняя фамилия, имя, отчество.

12. Центр осуществляет учет социальных отчислений на базе ИИН участников системы обязательного социального страхования, за которых производятся отчисления.

13. Перечисление банками денег в Центр осуществляется электронными платежными поручениями формата МТ-102 с приложением списка участников системы обязательного социального страхования, за которых производились социальные отчисления.

В случае перечисления банком плательщика социальных отчислений через филиалы Национального Банка Республики Казахстан плательщик представляет в банк дополнительно четвертый экземпляр платежного поручения на бумажном носителе, который передается банком плательщика в областные (территориальные) филиалы Национального Банка Республики Казахстан.

14. Перечисление плательщиками задолженности производится за период (год, месяц или месяцы) электронными платежными поручениями формата МТ-102 с приложением списка участников системы социального страхования, за которых производятся социальные отчисления.

15. Банки и организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, перечисляют суммы социальных отчислений на счет Центра в день списания данных сумм с банковского счета плательщика.

16. Суммы социальных отчислений, поступившие на счет Центра, в течение трех банковских дней перечисляются на счет Фонда платежным поручением формата МТ-100.

17. При образовании задолженности по социальным отчислениям налоговые органы направляют плательщику уведомление о представлении в налоговый орган списков участников системы обязательного социального страхования в соответствии с пунктом 11 настоящих Правил.

Форма уведомления устанавливается уполномоченным органом, обеспечивающим налоговый контроль за исполнением налоговых обязательств перед государством.

Плательщики в течение пяти рабочих дней со дня получения уведомления представляют в налоговый орган список участников системы обязательного социального страхования.

18. При получении от плательщиков списков участников системы обязательного социального страхования налоговый орган выставляет инкассовые распоряжения на банковские счета плательщиков с приложением указанных списков для последующего перечисления образовавшейся задолженности по социальным отчислениям в Фонд.

В случае отсутствия денег на банковских счетах в национальной валюте плательщика взыскание задолженности по обязательным социальным отчислениям производится с банковских счетов в иностранной валюте плательщика на основании инкассовых распоряжений, выставленных налоговыми органами в национальной валюте.

18-1. По распоряжению налоговых органов в случае, если плательщик не представил списки участников системы обязательного социального страхования, за которых производятся социальные отчисления, в сроки, установленные Правительством Республики Казахстан, банки и организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, обязаны приостановить все расходные операции на банковских счетах плательщиков и исполнять указания, касающиеся перечисления обязательных социальных отчислений, пенсионных взносов и налоговой задолженности в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

Распоряжение налогового органа о приостановлении расходных операций по банковским счетам отменяется налоговым органом, вынесшим распоряжение о приостановлении расходных операций, не позднее одного рабочего дня, следующего за днем устранения причин приостановления расходных операций по банковским счетам.

18-2. В случае отсутствия у плательщика банковских счетов или недостаточности денег на банковских счетах плательщика налоговый орган приостанавливает расходные операции по кассе плательщика в порядке, установленном Правительством Республики Казахстан.

19. Для уплаты суммы пени за несвоевременную уплату социальных отчислений в Фонд плательщик представляет в банк платежное поручение с указанием в поле «назначение платежа» - «пеня за несвоевременную уплату социальных отчислений за период (год, месяц или месяцы)».

20. Несвоеременно уплаченная плательщиками пеня уплачивается за период (год, месяц или месяцы) электронными платежными поручениями формата МТ-102.

21. Центр в течение трех банковских дней со дня поступления сумм пени перечисляет деньги на счет Фонда платежным поручением формата МТ-100.

22. Возврат суммы социальных отчислений, излишне уплаченных плательщиком в Фонд, производится Фондом на основании заявления плательщика, если же суммы излишне перечислены по вине банка плательщика (дважды и более раз сняты со счета), то возврат производится на основании заявления банка плательщика.

23. Возврату подлежат социальные отчисления, излишне перечисленные на счет Фонда:

плательщиком или банком плательщика, два и более раз на основании одного или нескольких платежных поручений;

в формате платежного поручения МТ-102, в списочной части которого допущены ошибки в суммах участников:

излишне начисленные на доходы, полученные уволенными работниками авансом, подлежащие возврату получателями;

счетные и механические ошибки в списке участников системы обязательного социального страхования;

излишне уплаченные социальные отчисления за работающих пенсионеров.

24. Излишне уплаченные суммы социальных отчислений в связи с включением в доход участника отдельных видов выплат, не подлежащих налогообложению, самостоятельно корректируются плательщиком путем регулирования последующих уплат.

Возврату не подлежат суммы излишне уплаченных социальных отчислений, исчисленные за период, который был засчитан в стаж участия при назначении социальных выплат.

25. Возврат излишне (ошибочно) уплаченных плательщиком сумм социальных отчислений, переведенных в Фонд, осуществляется в следующем порядке:

заявление на возврат излишне уплаченных социальных отчислений по форме согласно приложению 1 к настоящим Правилам подается плательщиком (банком плательщика) в структурное подразделение Центра (районное/городское);

в случае допущения ошибок в списках участников системы обязательного социального страхования, за которых производились социальные отчисления, к заявлению прилагается справка-подтверждение по форме согласно приложению 2 к настоящим Правилам;

плательщики, осуществляющие уплату обязательных социальных отчислений наличными деньгами, прилагают к справке-подтверждению копию платежного документа об уплате социальных отчислений;

Центром в течение трех банковских дней проверяется факт зачисления социальных отчислений, заявление направляется в Фонд с приложением подтверждения всех реквизитов по данному платежу;

Фонд после обработки заявлений формирует платежное поручение формата МТ-100 и осуществляет перечисление денег в течение десяти банковских дней на счет Центра для последующего перечисления их плательщику. Фонд в тот же день передает в Центр реестр плательщиков с указанием банковских реквизитов плательщика, фамилий, имен, отчеств участников и суммы возврата по ним. По суммам, не подлежащим возврату, Фонд передает в Центр решение об отказе с указанием причины;

на основании реестра Фонда Центр формирует платежное поручение в формате МТ-102 и перечисляет плательщику сумму излишне зачисленных социальных отчислений в течение трех банковских дней;

плательщик получает информацию о причине отказа на возврат сумм социальных отчислений через подразделения Центра;

Центр списывает с индивидуальных счетов участников возвращенные суммы;

Центр после возврата излишне зачисленных сумм уведомляет Фонд об исполнении решения;

между Центром и Фондом один раз в месяц производится сверка перечисления социальных отчислений и пени, а также возвратов из Фонда;

Центр ежедневно, за прошедший день, представляет в Министерство финансов Республики Казахстан реестры поступивших

и реестры возвращенных ошибочно перечисленных социальных отчислений в разрезе индивидуальных идентификационных номеров, а также электронное подтверждение.

26. В случае допущения ошибок банком, обслуживающим плательщика при оформлении электронных платежных поручений, банк принимает меры по исправлению допущенных ошибок в соответствии с Законом Республики Казахстан «О платежах и переводах денег».

27. Фонд ведет учет поступивших и возвращенных излишне перечисленных социальных отчислений.

28. Плательщик ежеквартально, не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом, представляет в налоговый орган по месту нахождения расчет по начисленным социальным отчислениям за участников системы обязательного социального страхования, если иное не установлено законодательством Республики Казахстан.

29. Центр ежедневно, за прошедший день, представляет в Министерство финансов Республики Казахстан реестры поступивших и возвращенных социальных отчислений по плательщикам, зарегистрированным в порядке, установленном Налоговым кодексом.

30. Плательщики социальных отчислений в установленном законодательством порядке обеспечивают сохранность сведений об исчисленных и уплаченных социальных отчислениях, в том числе о возврате ошибочных платежей на электронном или бумажном носителях.

При прекращении деятельности плательщика документы об исчислении и уплате социальных отчислений в Фонд передаются в Государственный архив.

Руководителю акционерного общества
«Государственный фонд социального страхования»

Заявление

От _____
(наименование плательщика социальных отчислений
или банка плательщика)

Прошу произвести возврат суммы ошибочных (излишних)
социальных отчислений на

(указать Ф.И.О., ИИН, РИИ участников системы
обязательного социального страхования)

перечисленных платежным поручением № _____ от _____,
референс, общая сумма _____, сумма возврата

Корректировка последующими платежами невозможна вви-
ду того, что

(указать причину, по которой требуется возврат, к примеру,
сотрудник уволен, механическая ошибка, ошибка банка и т.д.)

Возврат просим произвести по следующим реквизитам: _____

(указываются полные данные предприятия, все банковские реквизиты)

Приложения: копия платежного поручения, копия списка
участников обязательного социального страхования, в сумме и
реквизитах которых допущены ошибки, копия приказа об уволь-
нении.

Подписи:
Руководитель
Главный бухгалтер
М.П.

Примечание: заявление заполняется на бланке и заверяется
печатью.

Справка-подтверждение

_____ подтверждает,
(наименование плательщика социальных отчислений)

что при уплате социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования были допущены ошибки в списках участников системы обязательного социального страхования, за которых производились социальные отчисления в следующих платежных поручениях:

№ п/п	№ платежного поручения	Дата платежного поручения	Общая сумма платежного поручения	Референс	Ф.И.О.	Дата рождения	ИИН	РНН	Перечислено ошибочно (тенге)	Надлежало перечислить (тенге)

Первый руководитель _____ (Ф.И.О.)
(подпись)

Главный бухгалтер _____ (Ф.И.О.)
(подпись)

Место печати

**Постановление
Правительства Республики Казахстан
от 9 ноября 2011 года № 1311**

**Об утверждении форм налоговых
регистров и правил их составления**

В соответствии с подпунктом 2) пункта 2 статьи 77 Кодекса Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) Правительство Республики Казахстан ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемые:

1) форму налогового регистра по применению инвестиционных налоговых преференций;

2) форму налогового регистра по определению стоимостных балансов групп (подгрупп) фиксированных активов и последующим расходам по фиксированным активам;

3) форму налогового регистра по производным финансовым инструментам;

4) форму налогового регистра по суммам управленческих и общеадминистративных расходов юридического лица-нерезидента, отнесенным на вычеты его постоянным учреждением в Республике Казахстан;

5) форму налогового регистра по товарам, приобретенным налогоплательщиками, осуществляющими реализацию указанных товаров в торговых объектах, в том числе на торговых рынках;

6) Правила составления форм налоговых регистров.

2. Министерству финансов Республики Казахстан принять необходимые меры, вытекающие из настоящего постановления.

3. Настоящее постановление вводится в действие с 1 января 2012 года и подлежит официальному опубликованию.

**Премьер-Министр
Республики Казахстан**

К. Масимов

форма

Налоговый регистр по применению инвестиционных налоговых преференций

1. РНН 2. ИИН/БИН

3. Наименование налогоплательщика _____

4. Налоговый период: год _____

Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям

№ п/п	Наименование объекта преференции (основного средства)	Дата ввода в эксплуатацию основного средства (при его наличии)	Номер и дата контракта (при его наличии)	Периоды, на которые предоставлены преференции	Стоимость объекта преференции (основного средства), и (или) расходов на реконструкцию, модернизацию, подлежащие отнесению на вычеты	Стоимость объекта преференции (основного средства), и (или) расходов на реконструкцию, модернизацию, отнесенные на вычеты в налоговом периоде	Остаточная стоимость объекта преференции (основного средства), и (или) расходов на реконструкцию, модернизацию (графа 6 - графа 7)	(тенге)
1	2	3	4	5	6	7	8	
Итого (строка заполняется только по итогу формы)								

(Ф.И.О., подпись руководителя (налогоплательщика), печать)

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

(Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление налогового регистра)

(Дата составления налогового регистра)

*Утверждена
постановлением Правительства
Республики Казахстан
от 9 ноября 2011 года № 1311*

форма

**Налоговый регистр
по определению стоимостных балансов групп (подгрупп) фиксированных активов и
последующим расходам по фиксированным активам**

1. РНН □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ 2. ИИН/БИН □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □

3. Ф.И.О. или наименование налогоплательщика _____

4. Налоговый период: год _____

Амортизационные отчисления и другие вычеты по фиксированным активам

№ п/п	Наименование стоимостных показателей и вычетов	Здания, сооружения (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств)	Оставшиеся группы фиксированных активов	Всего по фиксированным активам
1	2	3	4	5
1	Стоимостный баланс подгрупп (групп) на начало налогового периода			

2	Стоимость поступивших фиксированных активов подгрупп (групп)								
3	Стоимость выбывших фиксированных активов подгрупп (групп)								
4	Последующие расходы, относимые на вычеты								
5	Последующие расходы, относимые на увеличение стоимостного баланса подгрупп (групп)								
6	Стоимостный баланс подгрупп (групп) на конец налогового периода								
7	Амортизационные отчисления								
8	Величина стоимостного баланса группы (II,III,IV) при выбытии всех фиксированных активов								
9	Величина стоимостного баланса подгрупп (группы) менее 300 месячных расчетных показателей								
10	Стоимостный баланс подгрупп (групп) на конец налогового периода с учетом корректировок								

Расшифровка амортизационных отчислений и других вычетов по фиксированным активам

№ п/п	Код фиксированных активов в соответствии с ГК РК КОФ	№ группы	Предельная норма амортизационных отчислений (%)	4	5	6	7	(тенге)	
								Стоимость выбывших фиксированных активов подгруппы (группы)	Стоимость поступивших фиксированных активов подгруппы (группы)
1	2	3	4	5	6	7	8		
Здания, строения (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств)									

ИТОГО (строка заполняется только по итогу формы):										
Оставшиеся группы фиксированных активов										
ИТОГО (строка заполняется только по итогу формы):										

Продолжение таблицы

Последующие расходы, относимые на вычеты	Последующие расходы, относимые на увеличение стоимости балансового актива подгруппы (группы)	Стоимостные балансы подгрупп (групп) на конец налогового периода	Амортизационные отчисления	Величина стоимостного баланса группы (II, III, IV) при выбытии всех фиксированных активов	Величина стоимостного балансового актива подгруппы (групп) менее 300 месячных расчетных показателей	Стоимостные балансы подгрупп (групп) на конец налогового периода с учетом корректировок
9	10	11	12	13	14	15
Здания, строения (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств)						
Оставшиеся группы фиксированных активов						

**Амортизационные отчисления по фиксированным активам, впервые введенным
в эксплуатацию на территории Республики Казахстан**

(тенге)										
№ п/п	Код фиксированных активов в соответствии с ГК РК КОФ	Дата ввода	№ группы	Предельная норма амортизационных отчислений (%)	Применяемая норма амортизационных отчислений (%)	Двойная норма амортизационных отчислений (%)	Сумма поступивших фиксированных активов	Амортизационные отчисления, подлежащие вычету в пределах двойной нормы амортизации	Остаточная стоимость фиксированных активов	Дата выбытия фиксированного актива
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
ИТОГО (строка заполняется только по итогу формы):										

(Ф.И.О., подпись руководителя (налогоплательщика), печать)

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

(Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление налогового регистра)

(Дата составления налогового регистра)

Утверждена
 постановлением Правительства
 Республики Казахстан
 от 9 ноября 2011 года № 1311

форма

**Налоговый регистр
 по производным финансовым инструментам**

1. РНН 2. ИИН/БИН

3. Ф.И.О. или наименование налогоплательщика _____

4. Налоговый период: год _____

Операции по производным финансовым инструментам, за исключением свопа

№ п/п	Наименование контрагента	РНН контрагента	ИИН/БИН контрагента	Номер налоговой регистрационной резиденства контрагента	Хеджирование (Применяется/Не применяется)	Поставка базового актива (Применяется/Не применяется)	Дата от-крытия контрак-та	Дата ис-полнения или до-срочного прекращения действия контрак-та	Поступление по производным финансовым инструментам	Расходы по производным финансовым инструментам	Превышение
											(тенге) (графа 10 - графа 11)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

(тенге)

Итого (строка заполняется только по итогу формы)														

Операции по свопу

№ п/п	Наименование агента	РНН агента	ИИН/БИН агента	Номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента	Хеджирование (Применяется/ Не применяется)	Поставка базового актива (Применяется/ Не применяется)	Поступление по свопу	Расходы по свопу	(тенге)	
									Превышение (тенге) (графа 8 - графа 9)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Итого (строка заполняется только по итогу формы)										

(Ф.И.О., подпись руководителя (налогоплательщика), печать)

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

(Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление налогового регистра)

(Дата составления налогового регистра)

форма

Налоговый регистр

по суммам управленческих и общеадминистративных расходов юридического лица-нерезидента, отнесенным на вычеты его постоянным учреждением в Республике Казахстан

1. РНН 2. ИИН/БИН

3. Наименование налогоплательщика _____

4. Налоговый период: год _____

Данные финансовой отчетности юридического лица-нерезидента

№ п/п	Код валюты	Общая сумма совокупного годового дохода в целом	Общая сумма расходов по оплате труда персонала в целом	Первоначальная (текущая) стоимость основных средств в целом	Балансовая стоимость новых средств в целом	Общая сумма расходов, в том числе управленческие и общеадминистративные расходы
1	2	3	4	5	6	7
2	KZT					

Данные финансовой отчетности постоянного учреждения юридического лица-нерезидента в Республике Казахстан

№ п/п	Код валюты	Сумма совокупного годового дохода, полученного юридическим лицом-нерезидентом от осуществления деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение	Общая сумма расходов по оплате труда персонала постоянного учреждения	Первоначальная (текущая) стоимость основных средств постоянного учреждения	Балансовая стоимость основных средств постоянного учреждения	Общая сумма расходов, в том числе управленческие и общедминистративные расходы, относимые на вычеты постоянному учреждению
1	2	3	4	5	6	7
2	KZT					

Постатейная расшифровка общей суммы управленческих и общедминистративных расходов

№ п/п	Наименование статей расходов	Сумма расходов юридического лица-нерезидента			Сумма расходов постоянного учреждения	
		в национальной валюте	в иностранной валюте	в иностранной валюте	в национальной валюте	в иностранной валюте
1	2	3	4	5	6	
1	Расходы на оплату труда работников, относящихся к административному персоналу					
2	Расходы на содержание административного аппарата управления					

3	Расходы на содержание и обслуживание технических средств управления, узлов связи, средств сигнализации и других технических средств управления, не относящихся к производству				
4	Расходы на амортизацию основных средств общехозяйственного назначения				
5	Расходы на оплату услуг банка				
6	Командировочные расходы административного персонала управления				
7	Расходы на оплату услуг связи				
8	Представительские расходы				
9	Расходы по аренде основных средств общехозяйственного назначения				
10	Расходы на оплату коммунальных услуг				
11	Расходы на оплату канцелярских товаров				
12	Налоги, сборы и отчисления с имущества, недвижимости				
13	Расходы на оплату консультационных услуг				
14	Расходы на оплату аудиторских услуг				
15	Расходы на оплату информационных услуг				
16	Расходы на охрану труда работников, расходы на охрану субъекта, противопожарную охрану и другие расходы общехозяйственного характера				
	Прочие:				
17					
	Итого (строка заполняется только по итогу формы)				

(Ф.И.О., подпись руководителя (налогоплательщика), печать)

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

(Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление налогового регистра)

(Дата составления налогового регистра)

форма

Налоговый регистр
по товарам, приобретенным налогоплательщиками,
осуществляющими реализацию указанных товаров в торговых объектах, в том числе на
торговых рынках

1. РНН □□□□□□□□□□ □□□□ □□□□ □□□□ □□□□ □□□□ □□□□ 2. ИИН/БИН □□□□□□□□□□□□□□□□□□□□

3. Налоговый период: месяц _____ год: _____

4. Ф.И.О. или наименование налогоплательщика _____

Операции по приобретенным товарам

№	Наименование поставщика	РНН поставщика	ИИН/БИН поставщика	Дата приобретения товара	Наименование товара	№ счета-фактуры или первичного документа	Дата выписки счета-фактуры или первичного документа	Стоимость товара без учета НДС	Сумма НДС, указанная в счете-фактуре (тенге)	(тенге)	
										Всего стоимость товара с учетом суммы НДС (графа 9 + графа 10)	11
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	

<i>Итого за день (строка заполняется только по итогу формы)</i>								
<i>Итого за месяц (строка заполняется только по итогу формы)</i>								

(Ф.И.О., подпись руководителя (налогоплательщика), печать)

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

(Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление налогового регистра)

(Дата составления налогового регистра)

Правила составления форм налоговых регистров

1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления форм налоговых регистров (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 Законом Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» (далее - Закон о введении) и определяют порядок составления налоговых регистров.

2. Налоговые регистры содержат информацию об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, налогоплательщика.

3. Налоговые регистры заполняются одновременно с формой налоговой отчетности за налоговый период, по которому представляется форма налоговой отчетности.

4. В налоговом регистре указываются общие сведения о налогоплательщике:

1) РНН - регистрационный номер налогоплательщика;

2) ИИН/БИН - индивидуальный идентификационный или бизнес-идентификационный номер налогоплательщика.

Индивидуальный идентификационный (бизнес-идентификационный) номер подлежит заполнению в соответствии с Законом Республики Казахстан от 12 января 2007 года «О национальных реестрах идентификационных номеров»;

3) фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика;

4) налоговый период, за который составляется форма налогового регистра;

5) фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя (налогоплательщика) или лица его заменяющего и ставится его подпись и печать (при ее наличии) налогоплательщика;

6) фамилия, имя, отчество (при его наличии) главного бухгалтера налогоплательщика (при его наличии) и ставится его подпись;

7) фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного или иного лица, заполнившего и ответственного за составление налогового регистра, и ставится его подпись;

8) дата составления налогового регистра.

5. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком минус «-» в соответствующей строке определенной графы.

6. Налоговые регистры представляются должностным лицам органов налоговой службы при проведении документальных налоговых проверок на бумажных носителях и (или) на электронных носителях - по требованию должностных лиц органов налоговой службы, осуществляющих проверку.

7. При отсутствии показателей соответствующие ячейки налогового регистра не заполняются.

2. Составление формы налогового регистра по применению инвестиционных налоговых преференций

8. Настоящая форма налогового регистра по применению инвестиционных налоговых преференций предназначена для определения стоимости объектов преференции, подлежащей отнесению на вычеты.

9. В таблице «Вычеты по инвестиционным преференциям» указывается:

1) в графе 1 - порядковый номер строки;

2) в графе 2 - наименование объекта преференций (основного средства);

3) в графе 3 - дата ввода в эксплуатацию основного средства (при его наличии);

4) в графе 4 - номер и дата контракта в рамках инвестиционного проекта, заключенного до 1 января 2009 года в соответствии с Законом Республики Казахстан от 8 января 2003 года «Об инвестициях»;

5) в графе 5 - периоды (года) начала и окончания срока представления инвестиции в соответствии с заключенным контрактом;

6) в графе 6 - стоимость объекта преференций (основного средства), и (или) расходов на реконструкцию, модернизацию,

подлежащих отнесению на вычеты. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;

7) в графе 7 - стоимость объекта преференций (основного средства), и (или) расходов на реконструкцию, модернизацию, отнесенная на вычеты в налоговом периоде. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;

8) в графе 8 - остаточная стоимость объекта преференций (основного средства), и (или) расходов на реконструкцию, модернизацию, которая в следующем налоговом периоде подлежит переносу в соответствующие строки графы 6, в течение срока действия преференции, определяемая как разница величин, указанных в графах 6 и 7 соответствующих строк. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период.

10. В случае, если в налоговом регистре допущено отражение не правильных данных, исправление ошибок осуществляется путем составления формы налогового регистра (далее - дополнительный налоговый регистр), в котором заполняются и указываются только те номера строк налогового регистра, в которые вносятся изменение и (или) дополнение.

Внесение изменения и (или) дополнения в налоговый регистр в зависимости от характера допущенной ошибки производится в следующем порядке:

1) в случае обнаружения ошибок в графах 2, 3, 4 или 5 налогового регистра в дополнительном налоговом регистре указываются соответствующие реквизиты. При этом, в случае если допущена ошибка в одной или нескольких графах, в дополнительном налоговом регистре отражаются реквизиты всех указанных граф;

2) в случае обнаружения ошибки в графах 6, 7 или 8 налогового регистра:

в графах 2, 3, 4 и 5 дополнительного налогового регистра указываются реквизиты граф 2, 3, 4 и 5 налогового регистра;

в графах 6, 7 или 8 дополнительного налогового регистра указывается сумма выявленной разницы по сравнению с суммами, отраженными в графах 6, 7 или 8 налогового регистра.

При внесении изменений, направленных на уменьшение значений граф 6, 7 или 8 налогового регистра, сумма выявленной разницы в графах 6, 7 или 8 дополнительного налогового регистра указывается со знаком минус «-»;

3) в случае необходимости дополнительного внесения в налоговый регистр фиксированного актива дополнительный налоговый регистр составляется в соответствии с пунктом 9 настоящих Правил. При этом в такой дополнительный налоговый регистр необходимо указать номер строки, следующей за последней строкой в налоговом регистре за период, в который вносятся дополнения.

11. Если к налоговому регистру, к которому ранее составлены дополнительные налоговые регистры, составляется дополнительный налоговый регистр, то последний составляется с учетом ранее представленных дополнительных налоговых регистров.

12. К дополнительному налоговому регистру прилагается письменное обоснование, которое подписывается лицами, составившими дополнительный налоговый регистр, и заверяется печатью (при ее наличии) налогоплательщика, с указанием:

1) причины внесения изменений и (или) дополнений в налоговый регистр;

2) дата ввода в эксплуатацию основного средства (при его наличии);

3) номера и даты контракта (при его наличии);

4) номера строки налогового регистра, в который вносятся изменения;

5) даты составления письменного обоснования.

3. Составление формы налогового регистра по определению стоимостных балансов групп (подгрупп) фиксированных активов и последующим расходам по фиксированным активам

13. Настоящая форма налогового регистра предназначена для определения стоимостных балансов групп (подгрупп) фиксированных активов и последующим расходам по фиксированным активам в целях налогообложения в соответствии с Налоговым кодексом.

14. В таблице «Амортизационные отчисления и другие вычеты по фиксированным активам» указываются:

- 1) в графе 1 - порядковый номер строки;
- 2) в графе 2 - наименование стоимостных показателей и вычетов по фиксированным активам;
- 3) в графе 3 - показатели, предназначенные для отражения вычетов по зданиям, сооружениям (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств), заполняемые на основании итоговых данных таблицы «Расшифровка амортизационных отчислений и других вычетов по фиксированным активам», предусмотренной настоящей формой налогового регистра;
- 4) в графе 4 - показатели, предназначенные для отражения вычетов по оставшимся группам фиксированных активов, заполняемые на основании итоговых данных таблицы «Расшифровка амортизационных отчислений и других вычетов по фиксированным активам»;
- 5) в графе 5 - итоговые показатели, предназначенные для отражения вычетов по фиксированным активам. Определяется как сумма соответствующих граф 3 и 4.

15. В таблице «Расшифровка амортизационных отчислений и других вычетов по фиксированным активам» указывается:

- 1) в графе 1 - порядковый номер строки;
- 2) в графе 2 - код основных средств по I группе фиксированных активов в соответствии с Государственным классификатором Республики Казахстан «Классификатор основных фондов» или наименование группы по II, III и IV группам фиксированных активов, по которым производится исчисление амортизационных отчислений налогоплательщиком в соответствии с Налоговым кодексом;
- 3) в графе 3 - номер группы фиксированных активов для исчисления амортизационных отчислений в соответствии с Налоговым кодексом;
- 4) в графе 4 - предельные нормы амортизации в процентах в соответствии с Налоговым кодексом;
- 5) в графе 5 - нормы амортизации, применяемые налогоплательщиком в процентах по каждой подгруппе (группе), но не выше предельных, указанных в графе 4;
- 6) в графе 6 - по каждой налоговой подгруппе (группе) указывается величина стоимостного баланса подгруппы (группы) на начало налогового периода. Итоговые величины настоящей графы определяются в итоговых строках по зданиям, строениям и по оставшимся группам фиксированных активов путем суммиро-

вания всех соответствующих величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;

7) в графе 7 - стоимость поступивших фиксированных активов, определенная в соответствии с Налоговым кодексом. Стоимость указанных основных средств и нематериальных активов определяется в соответствии с Налоговым кодексом. Итоговые величины настоящей графы определяются в итоговых строках по зданиям, строениям и по оставшимся группам фиксированных активов путем суммирования всех соответствующих величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;

8) в графе 8 - стоимость выбывших фиксированных активов, определенная в соответствии с Налоговым кодексом. Итоговые величины настоящей графы определяются в итоговых строках по зданиям, строениям и по оставшимся группам фиксированных активов путем суммирования всех соответствующих величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;

9) в графе 9 - сумма последующих расходов, относимые на вычеты в соответствии со статьей 122 Налогового кодекса;

10) в графе 10 - сумма последующих расходов, относимые на увеличение стоимостного баланса группы (подгруппы) в соответствии с пунктом 3 статьи 122 Налогового кодекса;

11) в графе 11 - величина стоимостного баланса подгруппы на конец отчетного налогового периода в соответствии с Налоговым кодексом, которая определяется в следующем порядке: графа 6 + графа 7 - графа 8 + графа 10. Итоговые величины настоящей графы определяются в итоговых строках по зданиям, строениям и по оставшимся группам фиксированных активов путем суммирования всех соответствующих величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;

12) в графе 12 - сумма амортизационных отчислений за налоговый период, исчисленная в соответствии с Налоговым кодексом в следующем порядке: графа 11 x графа 5;

13) в графе 13 - величина стоимостного баланса фиксированных активов группы (II, III и IV) при выбытии фиксированных активов на конец налогового периода, подлежит вычету в соответствии с Налоговым кодексом;

14) в графе 14 - стоимостный баланс подгруппы (группы), величина которого на конец отчетного налогового периода составляет сумму меньшую, чем 300 месячных расчетных показателей и подлежит вычету в соответствии с Налоговым кодексом.

Итоговые величины настоящей графы определяются в итоговых строках по зданиям, строениям и по оставшимся группам фиксированных активов путем суммирования всех соответствующих величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;

15) в графе 15 - стоимостный баланс подгруппы на конец налогового периода с учетом корректировок, предусмотренных Налоговым кодексом, которая определяется в следующем порядке: графа 11 - графа 12 - графа 13 - графа 14.

В случае выбытия, за исключением безвозмездной передачи, фиксированного актива подгруппы (по I группе) сумма в размере стоимостного баланса подгруппы на конец налогового периода признается убытком от выбытия фиксированных активов I группы. Стоимостный баланс данной подгруппы приравнивается к нулю и не подлежит вычету.

В случае безвозмездной передачи всех фиксированных активов подгруппы (по I группе) или группы (по II, III и IV группам) стоимостный баланс соответствующей подгруппы или группы на конец налогового периода приравнивается к нулю и не подлежит вычету. Итоговые величины настоящей графы определяются в итоговых строках по зданиям, строениям и по оставшимся группам фиксированных активов путем суммирования всех соответствующих величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период.

16. В таблице «Амортизационные отчисления по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию на территории Республики Казахстан» (заполняется налогоплательщиками, являющимися недропользователями, в соответствии с условиями, предусмотренными Налоговым кодексом) указывается:

1) в графе 1 - порядковый номер строки;

2) в графе 2 - код фиксированных активов, впервые введенные в эксплуатацию на территории Республики Казахстан в соответствии с Государственным классификатором Республики Казахстан «Классификатор основных фондов»;

3) в графе 3 - дата ввода в эксплуатацию на территории Республики Казахстан соответствующего фиксированного актива;

4) в графе 4 - номер группы фиксированных активов в соответствии с Налоговым кодексом;

5) в графе 5 - предельные нормы амортизации в процентах в соответствии с Налоговым кодексом;

6) в графе 6 - нормы амортизации, применяемые налогоплательщиком в процентах по каждому наименованию фиксированных активов, но не выше предельных, указанных в графе 5;

7) в графе 7 - двойные нормы амортизаций, применяемые налогоплательщиком в соответствии с пунктом 6 статьи 120 Налогового кодекса, определяемая как произведение величины графы 6 на «2» соответствующей строки;

8) в графе 8 - стоимость поступивших фиксированных активов, впервые введенные в эксплуатацию на территории Республики Казахстан и используемые налогоплательщиком в целях получения совокупного годового дохода. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;

9) в графе 9 - сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации, при условии использования данных фиксированных активов в целях получения совокупного годового дохода не менее трех лет в соответствии с Налоговым кодексом, определяемая как произведение величин, указанных в графах 7 и 8 соответствующих строк. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;

10) в графе 10 - остаточная стоимость фиксированных активов, впервые введенные в эксплуатацию на территории Республики Казахстан в налоговом периоде и используется в целях получения совокупного годового дохода, определяются как разница граф 8 и 9. В последующем налоговом периоде данные этой графы подлежат включению в стоимостный баланс соответствующей подгруппы (группы) для исчисления амортизационных отчислений в целях налогообложения и переносятся в соответствующую графу 7 таблицы «Расшифровка амортизационных отчислений и других вычетов по фиксированным активам» налогового регистра следующего налогового периода. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;

11) в графе 11 - дата выбытия соответствующего фиксированного актива в случае его реализации до истечения трехлетнего периода эксплуатации.

17. В случае, если в налоговом регистре допущено отражение не правильных данных, исправление ошибок осуществляется путем составления формы налогового регистра (далее - дополнительный налоговый регистр), в котором заполняются и указываются только те номера строк налогового регистра, в которые вносятся изменение и (или) дополнение.

При внесении изменения и (или) дополнения в налоговый регистр в дополнительном налоговом регистре указываются соответствующие реквизиты и показатели соответствующей графы, а также данные тех граф таблиц налогового регистра, суммарное значение которых зависит от измененных показателей графы. При этом в дополнительном налоговом регистре также отражаются реквизиты не измененных граф 2, 3, 4 и 5 таблицы «Расшифровка амортизационных отчислений и других вычетов по фиксированным активам» и (или) не измененных граф 2, 3, 4, 5, 6 и 11 таблицы «Амортизационные отчисления по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию на территории Республики Казахстан» налогового регистра.

При внесении изменений, направленных на уменьшение значений граф таблиц налогового регистра к соответствующим значениям дополнительного налогового регистра применяется знак минус «-».

В случае дополнительного внесения изменения фиксированных активов в налоговый регистр дополнительный налоговый регистр составляется в соответствии с пунктами 15-16 настоящих Правил. При этом в таком дополнительном налоговом регистре необходимо указать номер строки, следующей за последней строкой в налоговом регистре за период, в который вносятся дополнения.

18. Если к налоговому регистру, к которому ранее составлены дополнительные налоговые регистры, составляется дополнительный налоговый регистр, то последний составляется с учетом ранее представленных дополнительных налоговых регистров.

19. К дополнительному налоговому регистру прилагается письменное обоснование, которое подписывается лицами, составившими дополнительную форму налогового регистра, и заверяется печатью (при ее наличии) налогоплательщика, с указанием:

1) причины внесения изменений и (или) дополнений в налоговый регистр;

- 2) номер группы фиксированного актива и номер строки налогового регистра, в который вносятся изменения;
- 3) даты составления письменного обоснования.

4. Составление формы налогового регистра по производным финансовым инструментам

20. Настоящая форма налогового регистра предназначена для определения дохода по производным финансовым инструментам, подлежащий включению в доход в соответствии с Налоговым кодексом.

21. В таблице «Операции по производным финансовым инструментам, за исключением свопа» указываются:

- 1) в графе 1 - порядковый номер строки;
- 2) в графе 2 - наименование контрагента;
- 3) в графе 3 - регистрационный номер налогоплательщика - контрагента;
- 4) в графе 4 - индивидуальный идентификационный номер или бизнес-идентификационный номер контрагента;
- 5) в графе 5 - номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента;
- 6) в графе 6 - сведения «применяется» либо «не применяется» хеджирование;
- 7) в графе 7 - сведения «применяется» либо «не применяется» поставка базового актива;
- 8) в графе 8 - дата открытия контракта;
- 9) в графе 9 - дата исполнения или досрочного прекращения действия контракта;
- 10) в графе 10 - сумма поступления по производным финансовым инструментам в соответствии со статьей 127 Налогового кодекса. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;
- 11) в графе 11 - сумма расходов по производным финансовым инструментам в соответствии со статьей 127 Налогового кодекса. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;
- 12) в графе 12 - сумма превышения, определяемая как разница величин, указанных в графах 10 и 11 соответствующих строк.

Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;

22. В «Операции по свопу» указываются:

1) в графе 1 - порядковый номер строки;

2) в графе 2 - наименование контрагента;

3) в графе 3 - регистрационный номер налогоплательщика-контрагента;

4) в графе 4 - индивидуальный идентификационный номер или бизнес-идентификационный номер контрагента;

5) в графе 5 - номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента;

6) в графе 6 - сведения «применяется» либо «не применяется» хеджирование;

7) в графе 7 - сведения «применяется» либо «не применяется» поставка базового актива;

8) в графе 8 - сумма поступления по свопу в соответствии со статьей 128 Налогового кодекса. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;

9) в графе 9 - сумма расходов по свопу в соответствии со статьей 128 Налогового кодекса. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;

10) в графе 10 - сумма превышения, определяемая как разница величин, указанных в графах 8 и 9 соответствующих строк. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период.

23. В случае, если в налоговом регистре допущено отражение не правильных данных, исправление ошибок осуществляется путем составления формы налогового регистра (далее - дополнительный налоговый регистр), в котором заполняются и указываются только те номера строк налогового регистра, в которые вносятся изменение и (или) дополнение.

Внесение изменения и (или) дополнения в налоговый регистр в зависимости от характера допущенной ошибки производится в следующем порядке:

1) в случае обнаружения ошибок в графах 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 или 9 таблицы «Операции по производным финансовым инструментам, за исключением свопа» и (или) в графах 2, 3, 4, 5, 6 или 7 таблицы «Операции по свопу» налогового регистра в дополнительном налоговом регистре указываются соответствующие реквизиты. При этом в случае если допущена ошибка в одной или нескольких графах, в дополнительном налоговом регистре отражаются реквизиты по всем указанным графам;

2) в случае обнаружения ошибки в графах 10, 11 или 12 таблицы «Операции по производным финансовым инструментам, за исключением свопа» и в графах 8, 9 или 10 таблицы «Операции по свопу» формы налогового регистра:

в графах 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 и 9 таблицы «Операции по производным финансовым инструментам, за исключением свопа» дополнительного налогового регистра указываются реквизиты граф 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 и 9 таблицы «Операции по производным финансовым инструментам, за исключением свопа» налогового регистра;

в графах 2, 3, 4, 5, 6 и 7 таблицы «Операции по свопу» дополнительного налогового регистра указываются реквизиты граф 2, 3, 4, 5, 6 и 7 таблицы «Операции по свопу» налогового регистра;

в графах 10, 11 или 12 таблицы «Операции по производным финансовым инструментам, за исключением свопа» дополнительной формы налогового регистра указывается сумма выявленной разницы по сравнению с суммами, отраженными в графах 10, 11 или 12 таблицы «Операции по производным финансовым инструментам, за исключением свопа» налогового регистра;

в графах 8, 9 или 10 таблицы «Операции по свопу» дополнительного налогового регистра указывается сумма выявленной разницы по сравнению с суммами, отраженными в графах 8, 9 или 10 таблицы «Операции по свопу» налогового регистра.

При внесении изменений, направленных на уменьшение значений граф 10, 11 или 12 таблицы «Операции по производным финансовым инструментам, за исключением свопа» и значения граф 8, 9 или 10 таблицы «Операции по свопу» налогового регистра, сумма выявленной разницы в графах 10, 11 или 12 таблицы «Операции по производным финансовым инструментам, за исключением свопа» и в графах 8, 9 или 10 таблицы «Операции по свопу» дополнительного налогового регистра указывается со знаком минус «-»;

3) в случае дополнительного внесения в налоговый регистр за указанный налоговый период дополнительный налоговый ре-

гистр составляется в соответствии с пунктами 21-22 настоящих Правил. При этом в таком дополнительном налоговом регистре необходимо указать номер строки, следующей за последней строкой в налоговом регистре за период, в который вносятся дополнения.

24. Если к налоговому регистру, к которому ранее составлены дополнительные налоговые регистры, составляется дополнительный налоговый регистр, то последний составляется с учетом ранее представленных дополнительных налоговых регистров.

25. К дополнительному налоговому регистру прилагается письменное обоснование, которое подписывается лицами, составившими дополнительную форму налогового регистра, и заверяется печатью (при ее наличии) налогоплательщика, с указанием:

- 1) причины внесения изменений и (или) дополнений в налоговый регистр;
- 2) регистрационного номера налогоплательщика контрагента, индивидуального идентификационного номера или бизнес-идентификационного номера контрагента;
- 3) номера строки налогового регистра, в который вносятся изменения;
- 4) даты составления письменного обоснования.

5. Составление формы налогового регистра по суммам управленческих и общеадминистративных расходов юридического лица-нерезидента, отнесенным на вычеты его постоянным учреждением в Республике Казахстан

26. Настоящая форма налогового регистра предназначена для отражения сумм управленческих и общеадминистративных расходов юридического лица-нерезидента, относимых на вычеты постоянному учреждению, определяемых по методу пропорционального распределения расходов.

27. В таблице «Данные финансовой отчетности юридического лица-нерезидента» указываются данные юридического лица-нерезидента в целом (включая данные его структурных подразделений в других государствах), отраженные в его финансовой отчетности:

- 1) в графе 1 - порядковый номер строки;
- 2) в графе 2 - указывается код валюты. В графе 2 данные заполняются в национальной валюте. В строке 3 графы 2 указыва-

ется 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);

3) в графе 3 - общая сумма совокупного годового дохода в целом;

4) в графе 4 - общая сумма расходов по оплате труда персонала в целом;

5) в графе 5 - первоначальная (текущая) стоимость основных средств в целом;

6) в графе 6 - балансовая стоимость основных средств в целом;

7) в графе 7 - общая сумма расходов, в том числе управленческие и общеадминистративные расходы.

28. В таблице «Данные финансовой отчетности постоянного учреждения юридического лица-нерезидента в Республике Казахстан» указываются данные из финансовой отчетности постоянного учреждения юридического лица-нерезидента в Республике Казахстан:

1) в графе 1 - порядковый номер строки;

2) в графе 2 - указывается код валюты. В строке 2 данные заполняются в национальной валюте. В строке 3 графы 2 указывается код валюты в соответствии с приложением 23 к Решению;

3) в графе 3 - сумма совокупного годового дохода, полученного юридическим лицом-нерезидентом от осуществления деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение;

4) в графе 4 - общая сумма расходов по оплате труда персонала постоянного учреждения юридического лица-нерезидента в Республике Казахстан;

5) в графе 5 - первоначальная (текущая) стоимость основных средств постоянного учреждения юридического лица-нерезидента в Республике Казахстан;

6) в графе 6 - балансовая стоимость основных средств постоянного учреждения юридического лица-нерезидента в Республике Казахстан;

7) в графе 7 - общая сумма расходов, в том числе управленческие и общеадминистративные расходы, относимые на вычеты постоянному учреждению в Республике Казахстан.

29. В таблице «Постатейная расшифровка общей суммы управленческих и общеадминистративных расходов» указывают-

ся данные из финансовой отчетности юридического лица-нерезидента и его постоянного учреждения в Республике Казахстан:

1) в графе 1 - порядковый номер строки;

2) в графе 2 - наименование статей расходов;

3) в графе 3 - сумма расходов юридического лица-нерезидента (включая данные его структурных подразделений в других государствах) в национальной валюте.

Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;

4) в графе 4 - сумма расходов юридического лица-нерезидента (включая данные его структурных подразделений в других государствах) в иностранной валюте.

Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;

5) в графе 5 - сумма расходов постоянного учреждения юридического лица-нерезидента в Республике Казахстан в национальной валюте.

Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;

6) в графе 6 - сумма расходов постоянного учреждения юридического лица-нерезидента в Республике Казахстан в иностранной валюте.

Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период.

30. В случае, если в налоговом регистре допущено отражение неправильных данных, исправление ошибок осуществляется путем составления формы налогового регистра (далее - дополнительный налоговый регистр), в котором заполняются и указываются только те номера строк налогового регистра, в которые вносятся изменение и (или) дополнение.

При внесении изменений, направленных на уменьшение значений граф таблиц налогового регистра к соответствующим значениям дополнительного налогового регистра применяются знак минус «-».

В случае дополнительного внесения изменений в налоговый регистр дополнительный налоговый регистр составляется в соответствии с пунктами 27 - 29 настоящих Правил.

При этом в случае дополнительного внесения статей расходов в таблицу «Постатейная расшифровка общей суммы управленческих и общедминистративных расходов» в таком дополнительном налоговом регистре необходимо указать номер строки, следующей за последней строкой в налоговом регистре за период, в который вносятся дополнения.

31. Если к налоговому регистру, к которому ранее составлены дополнительные налоговые регистры, составляется дополнительный налоговый регистр, то последний составляется с учетом ранее представленных дополнительных налоговых регистров.

32. К дополнительному налоговому регистру прилагается письменное обоснование, которое подписывается лицами, составившими дополнительную форму налогового регистра, и заверяется печатью (при ее наличии) налогоплательщика, с указанием:

- 1) причины внесения изменений и (или) дополнений в налоговый регистр;
- 2) номера строки налогового регистра, в который вносятся изменения;
- 3) даты составления письменного обоснования.

6. Составление формы налогового регистра по товарам, приобретенным налогоплательщиками, осуществляющими реализацию указанных товаров в торговых объектах, в том числе на торговых рынках

33. Настоящая форма налогового регистра предназначена для отражения сведений по товарам, приобретенным налогоплательщиками, осуществляющими их реализацию на торговых рынках, в том числе на торговых рынках.

34. Настоящая форма подлежит заполнению налогоплательщиками, указанными в подпункте 5) пункта 4 статьи 77 Налогового кодекса и в пункте 13 статьи 36 Закона о введении.

35. В таблице «Операции по приобретенным товарам» указываются:

- 1) в графе 1 - порядковый номер строки;
- 2) в графе 2 - наименование поставщика товара;
- 3) в графе 3 - регистрационный номер налогоплательщика-поставщика, товаров, работ, услуг, указанного в счете-фактуре;

4) в графе 4 - индивидуальный идентификационный номер или бизнес-идентификационный номер - поставщика товаров, работ, услуг, указанного в счете-фактуре;

5) в графе 5 - дата приобретения товара;

6) в графе 6 - наименование товара;

7) в графе 7 - номер выписанного поставщиком счета-фактуры или первичного документа;

8) в графе 8 - дата выписки поставщиком счета-фактуры или первичного документа;

9) в графе 9 - общая стоимость товаров, указанных в счете-фактуре или первичном документе, без учета налога на добавленную стоимость. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе Реестра за день, месяц;

10) в графе 10 - сумма налога на добавленную стоимость, указанная в счете-фактуре. Данная графа заполняется в случае, если поставщик товара является плательщиком налога на добавленную стоимость. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе Реестра за день, месяц;

11) в графе 11 - общая стоимость товаров с учетом суммы налога на добавленную стоимость, указанной в счете-фактуре. Данная графа заполняется в случае заполнения графы 9 и определяется как сумма граф 9 и 10. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе Реестра за день, месяц.

36. В случае, если в Реестре допущено отражение неправильных данных, исправление ошибок осуществляется путем составления формы Реестра (далее - дополнительный Реестр), в котором заполняются и указываются только те номера строк Реестра, в которые вносятся изменение и (или) дополнение.

Внесение изменения и (или) дополнения в Реестр в зависимости от характера допущенной ошибки производится в следующем порядке:

1) в случае обнаружения ошибки в графах 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 Реестра в дополнительном Реестре указываются соответствующие реквизиты. При этом в случае если допущена ошибка в одной или нескольких графах, в дополнительном Реестре отражаются реквизиты всех указанных граф;

2) в случае обнаружения ошибки в графах 9, 10 и 11 Реестра:

в графах 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 дополнительного Реестра указываются реквизиты граф 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 Реестра;

в графах 9, 10 и 11 дополнительного Реестра указывается сумма выявленной разницы по сравнению с суммами, отраженными в графах 9, 10 и 11 Реестра.

При внесении изменений, направленных на уменьшение значений граф 9, 10 и 11 Реестра, сумма выявленной разницы в графах 9, 10 и 11 дополнительного Реестра указывается со знаком минус «-»;

3) в случае необходимости исключения из Реестра счетов-фактур:

в графах 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 дополнительного Реестра указываются реквизиты, отраженные в графах 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 Реестра;

в графах 9, 10 и 11 дополнительного Реестра указываются суммы, отраженные в графах 9, 10 и 11 Реестра, в который вносятся изменения, с противоположными знаками;

4) в случае дополнительного внесения счетов-фактур в Реестр дополнительный Реестр составляется в соответствии с пунктом 38 настоящих Правил. При этом в таком дополнительном Реестре необходимо указать номер строки, следующий за номером последней строки Реестра за период, в который вносятся дополнения.

37. Если к Реестру, к которому ранее составлены дополнительные Реестры, составляется дополнительный Реестр, то последний составляется с учетом ранее представленных дополнительных Реестров.

38. К дополнительному Реестру прилагается письменное обоснование, которое подписывается лицами, составившими дополнительный Реестр, и заверяется печатью (при ее наличии) налогоплательщика, с указанием:

- 1) причины внесения изменений и (или) дополнений в Реестр;
- 2) номера и даты счета-фактуры, измененного в результате составления дополнительного Реестра, и (или) дополненного счета-фактуры;
- 3) даты составления письменного обоснования.

КЛАССИФИКАТОР СТРАН МИРА

Краткое название страны	Полное название страны	Буквенный код		Цифровой код
		Альфа-2	Альфа-3	
АВСТРАЛИЯ	АВСТРАЛИЯ	AU	AUS	036
АВСТРИЯ	АВСТРИЙСКАЯ РЕСПУБЛИКА	AT	AUT	040
АЗЕРБАЙДЖАН	РЕСПУБЛИКА АЗЕРБАЙДЖАН	AZ	AZE	031
АЛБАНИЯ	РЕСПУБЛИКА АЛБАНИЯ	AL	ALB	008
АЛЖИР	АЛЖИРСКАЯ НАРОДНАЯ ДЕМОКРАТИЧЕСКАЯ РЕСПУБЛИКА	DZ	DZA	012
АНГИЛЬЯ	АНГИЛЬЯ (БРИТ.)	AI	AIA	660
АНГОЛА	НАРОДНАЯ РЕСПУБЛИКА АНГОЛА	AO	AGO	024
АНДОРРА	КНЯЖЕСТВО АНДОРРА	AD	AND	020
АНТИГУА. БАРБ	АНТИГУА И БАРБУДА	AG	ATG	028
АНТИЛЬСКИЕ О-ВА	НИДЕРЛАНДСКИЕ АНТИЛЬСКИЕ ОСТРОВА	AN	ANT	530
АРГЕНТИНА	АРГЕНТИНСКАЯ РЕСПУБЛИКА	AR	ARG	032
АРМЕНИЯ	РЕСПУБЛИКА АРМЕНИЯ	AM	ARM	051
АРУБА	ОСТРОВ АРУБА	AW	ABW	533
АФГАНИСТАН	АФГАНИСТАН	AF	AFG	004
БАГАМСКИЕ О-ВА	СОДРУЖЕСТВО БАГАМСКИХ ОСТРОВОВ	BS	BHS	044
БАНГЛАДЕШ	НАРОДНАЯ РЕСПУБЛИКА БАНГЛАДЕШ	BD	BGD	050
БАРБАДОС	БАРБАДОС	BB	BRB	052
БАХРЕЙН	КОРОЛЕВСТВО БАХРЕЙН	BH	BHR	048
БЕЛАРУСЬ	РЕСПУБЛИКА БЕЛАРУСЬ	BY	BLR	112
БЕЛИЗ	БЕЛИЗ	BZ	BLZ	084
БЕЛЬГИЯ	КОРОЛЕВСТВО БЕЛЬГИЯ	BE	BEL	056
БЕНИН	НАРОДНАЯ РЕСПУБЛИКА БЕНИН	BJ	BEN	204

БЕРМУДСКИЕ О-ВА	БЕРМУДСКИЕ ОСТРОВА (БРИТ.)	BM	BMU	060
БОЛГАРИЯ	РЕСПУБЛИКА БОЛГАРИЯ	BG	BGR	100
БОЛИВИЯ	РЕСПУБЛИКА БОЛИВИЯ	BO	BOL	068
БОСНИЯ И ГЕРЦЕГ.	БОСНИЯ И ГЕРЦЕГОВИНА	BA	BIH	070
БОТСВАНА	РЕСПУБЛИКА БОТСВАНА	BW	BWA	072
БРАЗИЛИЯ	ФЕДЕРАТИВНАЯ РЕСПУБЛИКА БРАЗИЛИЯ	BR	BRA	076
БРУНЕЙ	БРУНЕЙ- ДАРУССАЛАМ	BN	BRN	096
БУРКИНА-ФАСО	БУРКИНА-ФАСО	BF	BFA	854
БУРУНДИ	РЕСПУБЛИКА БУРУНДИ	BI	BDI	108
БУТАН	КОРОЛЕВСТВО БУТАН	BT	BTN	064
ВАНУАТУ	РЕСПУБЛИКА ВАНУАТУ	VU	VUT	548
ВАТИКАН	ГОСУДАРСТВО-ГОРОД ВАТИКАН	VA	VAT	336
ВЕЛИКОБРИ- ТАНИЯ	СОЕДИНЕННОЕ КОРОЛЕВСТВО ВЕЛИКОБРИТАНИИ И СЕВЕРНОЙ ИРЛАНДИИ	GB	GBR	826
ВЕНГРИЯ	ВЕНГЕРСКАЯ РЕСПУБЛИКА	HU	HUN	348
ВЕНЕСУЭЛА	РЕСПУБЛИКА ВЕНЕСУЭЛА	VE	VEN	862
ВИРГИН. О-ВА (США)	ВИРГИНСКИЕ ОСТРОВА	VI	VIR	850
ВИРГИН. О-ВА (БРИТ)	БРИТАНСКИЕ ВИРГИНСКИЕ ОСТРОВА	VG	VGB	092
ВОСТ. САМОА (США)	АМЕРИКАНСКОЕ САМОА	AS	ASM	016
ВЬЕТНАМ	НАРОДНАЯ РЕСПУБЛИКА ВЬЕТНАМ	VN	VNM	704
ГАБОН	ГАБОНСКАЯ РЕСПУБЛИКА	GA	GAB	266
ГАИТИ	РЕСПУБЛИКА ГАИТИ	HT	HTI	332
ГАЙАНА	КООПЕРАТИВНАЯ РЕСПУБЛИКА ГАЙАНА	GY	GUY	328
ГАМБИЯ	РЕСПУБЛИКА ГАМБИЯ	GM	GMB	270
ГАНА	РЕСПУБЛИКА ГАНА	GH	GHA	288
ГВАДЕЛУПА	ГВАДЕЛУПА (ФР.)	GP	GLP	312
ГВАТЕМАЛА	РЕСПУБЛИКА ГВАТЕМАЛА	GT	GTM	320

11.	Задолженность на конец периода по ИПН (стр.1 + стр.3 – стр.9)								
12.	Задолженность на конец периода по взносам в НПФ (стр.1 + стр.4 – стр.10)								

 (Ф.И.О., подпись руководителя (налогоплательщика), печать)

 (Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

 (Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление налогового регистра)

 (Дата составления налогового регистра)

ИРАН	ИСЛАМСКАЯ РЕСПУБЛИКА ИРАН (ИРИ)	IR	IRN	364
ИРЛАНДИЯ	ИРЛАНДИЯ	IE	IRL	372
ИСЛАНДИЯ	РЕСПУБЛИКА ИСЛАНДИЯ	IS	ISL	352
ИСПАНИЯ	КОРОЛЕВСТВО ИСПАНИЯ	ES	ESP	724
ИТАЛИЯ	ИТАЛЬЯНСКАЯ РЕСПУБЛИКА	IT	ITA	380
ЙЕМЕН	РЕСПУБЛИКА ЙЕМЕН	YE	YEM	887
КАБО-ВЕРДЕ	РЕСПУБЛИКА КАБО- ВЕРДЕ	CV	CPV	132
КАЗАХСТАН	РЕСПУБЛИКА КАЗАХСТАН	KZ	KAZ	398
КАЙМАН	ОСТРОВА КАЙМАН	KY	CYM	136
КАМБОДЖА	ГОСУДАРСТВО КАМБОДЖА	KH	KHM	116
КАМЕРУН	РЕСПУБЛИКА КАМЕРУН	CM	CMR	120
КАНАДА	КАНАДА	CA	CAN	124
КАТАР	ГОСУДАРСТВО КАТАР	QA	QAT	634
КЕНИЯ	РЕСПУБЛИКА КЕНИЯ	KE	KEN	404
КИПР	РЕСПУБЛИКА КИПР	CY	CYP	196
КИРИБАТИ	РЕСПУБЛИКА КИРИБАТИ	KI	KIR	296
КИТАЙ	КИТАЙСКАЯ НАРОДНАЯ РЕСПУБЛИКА (КНР)	CN	CHN	156
КОЛУМБИЯ	РЕСПУБЛИКА КОЛУМБИЯ	CO	COL	170
КОМОРСКИЕ О-ВА	ФЕДЕРАЛЬНАЯ ИСЛАМСКАЯ РЕСПУБЛИКА КОМОРСКИЕ ОСТРОВА	KM	COM	174
КОНГО	КОНГО (БРАЗЗАВИЛЬ)	CG	COG	178
КОНГО (КИНШАСА)	КОНГО (КИНШАСА)	CD	COD	180
КОРЕЯ (КНДР)	КОРЕЙСКАЯ НАРОДНО- ДЕМОКРАТИЧЕСКАЯ РЕСПУБЛИКА	KP	PRK	408
КОРЕЯ РЕСП.	РЕСПУБЛИКА КОРЕЯ	KR	KOR	410
КОСТА-РИКА	РЕСПУБЛИКА КОСТА- РИКА	CR	CRI	188
КОТ-Д'ИВУАР	РЕСПУБЛИКА КОТ- Д'ИВУАР	CI	CIV	384
КУБА	РЕСПУБЛИКА КУБА	CU	CUB	192
КУВЕЙТ	ГОСУДАРСТВО КУВЕЙТ	KW	KWT	414

КЫРГЫЗСТАН	РЕСПУБЛИКА КЫРГЫЗСТАН	KG	KGZ	417
ЛАОС	ЛАОССКАЯ НАРОДНО- ДЕМОКРАТИЧЕСКАЯ РЕСПУБЛИКА	LA	LAO	418
ЛАТВИЯ	ЛАТВИЙСКАЯ РЕСПУБЛИКА	LV	LVA	428
ЛЕСОТО	КОРОЛЕВСТВО ЛЕСОТО	LS	LSO	426
ЛИБЕРИЯ	РЕСПУБЛИКА ЛИБЕРИЯ	LR	LBR	430
ЛИВАН	ЛИВАНСКАЯ РЕСПУБЛИКА	LB	LBN	422
ЛИВИЯ	СОЦИАЛИСТИЧЕСКАЯ НАРОДНАЯ ЛИВИЙСКАЯ АРАБСКАЯ ДЖАМАХИРИЯ	LY	LBY	434
ЛИТВА	ЛИТОВСКАЯ РЕСПУБЛИКА	LT	LTU	440
ЛИХТЕНШТЕЙН	КНЯЖЕСТВО ЛИХТЕНШТЕЙН	LI	LIE	438
ЛЮКСЕМБУРГ	ВЕЛИКОЕ ГЕРЦОГСТВО ЛЮКСЕМБУРГ	LU	LUX	442
МАВРИКИЙ	МАВРИКИЙ	MU	MUS	480
МАВРИТАНИЯ	ИСЛАМСКАЯ РЕСПУБЛИКА МАВРИТАНИЯ	MR	MRT	478
МАДАГАСКАР	ДЕМОКРАТИЧЕСКАЯ РЕСПУБЛИКА МАДАГАСКАР	MG	MDG	450
МАЙОТТА	МАЙОТТА	YT	MYT	175
МАКАО	СПЕЦИАЛЬНЫЙ АДМИНИСТРАТИВНЫЙ РЕГИОНКИТАЯ МАКАО	MO	MAC	446
МАКЕДОНИЯ	МАКЕДОНИЯ	MK	MKD	807
МАЛАВИ	РЕСПУБЛИКА МАЛАВИ	MW	MWI	454
МАЛАЙЗИЯ	МАЛАЙЗИЯ	MY	MYS	458
МАЛИ	РЕСПУБЛИКА МАЛИ	ML	MLI	466
МАЛЬДИВЫ	МАЛЬДИВСКАЯ РЕСПУБЛИКА	MV	MDV	462
МАЛЬТА	РЕСПУБЛИКА МАЛЬТА	MT	MLT	470
МАРИАНСКИЕ О-ВА	СОДРУЖЕСТВО СЕВЕРНЫХ МАРИАНСКИХ ОСТРОВОВ	MP	MNP	580
МАРОККО	КОРОЛЕВСТВО МАРОККО	MA	MAR	504

МАРТИНИКА	МАРТИНИКА (ФР.)	MQ	MTQ	474
МАРШАЛЛОВЫ О-ВА	МАРШАЛЛОВЫ ОСТРОВА (США)	MH	MHL	584
МЕКСИКА	МЕКСИКАНСКИЕ СОЕДИНЕННЫЕ ШТАТЫ	MX	MEX	484
МИКРОНЕЗИЯ	ФЕДЕРАТИВНЫЕ ШТАТЫ МИКРО- НЕЗИИ	FM	FSM	583
МОЗАМБИК	НАРОДНАЯ РЕСПУБЛИКА МОЗАМБИК (НРМ)	MZ	MOZ	508
МОЛДОВА	РЕСПУБЛИКА МОЛДОВА	MD	MDA	498
МОНАКО	КНЯЖЕСТВО МОНАКО	MC	MCO	492
МОНГОЛИЯ	МОНГОЛИЯ	MN	MNG	496
МОНТСЕРРАТ	МОНТСЕРРАТ (БРИТ.)	MS	MSR	500
МЬАНМА	СОЮЗ МЬАНМА	MM	MMR	104
НАМИБИЯ	НАМИБИЯ	NA	NAM	516
НАУРУ	РЕСПУБЛИКА НАУРУ	NR	NRU	520
НЕПАЛ	КОРОЛЕВСТВО НЕПАЛ	NP	NPL	524
НИГЕР	РЕСПУБЛИКА НИГЕР	NE	NER	562
НИГЕРИЯ	ФЕДЕРАТИВНАЯ РЕСПУБЛИКА НИГЕРИЯ	NG	NGA	566
НИДЕРЛАНДЫ	КОРОЛЕВСТВО НИДЕРЛАНДЫ	NL	NLD	528
НИКАРАГУА	РЕСПУБЛИКА НИКАРАГУА	NI	NIC	558
НИУЭ	РЕСПУБЛИКА НИУЭ	NU	NIU	570
НОВ. КАЛЕДОНИЯ	НОВАЯ КАЛЕДОНИЯ (ФР.)	NC	NCL	540
НОВАЯ ЗЕЛАНДИЯ	НОВАЯ ЗЕЛАНДИЯ	NZ	NZL	554
НОРВЕГИЯ	КОРОЛЕВСТВО НОРВЕГИЯ	NO	NOR	578
НОРМАНДСКИЕ О-ВА	НОРМАНДСКИЕ ОСТРОВА			830
НОРФОЛК	НОРФОЛК (АВСТРАЛ.)	NF	NFK	574
ОАЭ	ОБЪЕДИНЕННЫЕ АРАБСКИЕ ЭМИРАТЫ	AE	ARE	784
О-В МЭН	ОСТРОВ МЭН	IM	IMY	833
О-В СВЯТОЙ ЕЛЕНЫ	ОСТРОВ СВЯТОЙ ЕЛЕНЫ (БРИТ.)	SH	SHN	654
О-ВА КУКА	ОСТРОВА КУКА (Н.ЗЕЛ.)	CK	COK	184
ОМАН	СУЛТАНАТ ОМАН	OM	OMN	512

ПАКИСТАН	ИСЛАМСКАЯ РЕСПУБЛИКА ПАКИСТАН	PK	PAK	586
ПАЛАУ	РЕСПУБЛИКА ПАЛАУ (БЕЛАУ)	PW	PLW	585
ПАЛЕСТИНСКАЯ ТЕРР	ОККУПИРОВАННАЯ ПАЛЕСТИНСКАЯ ТЕРРИТО- РИЯ	PS	PSE	275
ПАНАМА	РЕСПУБЛИКА ПАНАМА	PA	PAN	591
ПАПУА-НОВ. ГВИНЕЯ	ПАПУА-НОВАЯ ГВИНЕЯ	PG	PNG	598
ПАРАГВАЙ	РЕСПУБЛИКА ПАРАГВАЙ	PY	PRY	600
ПЕРУ	РЕСПУБЛИКА ПЕРУ	PE	PER	604
ПИТКЭРН	ПИТКЭРН (БРИТ.)	PN	PCN	612
ПОЛЬША	РЕСПУБЛИКА ПОЛЬША	PL	POL	616
ПОРТУГАЛИЯ	ПОРТУГАЛЬСКАЯ РЕСПУБЛИКА	PT	PRT	620
ПУЭРТО-РИКО	ПУЭРТО-РИКО (США)	PR	PRI	630
РЕЮНЬОН	РЕЮНЬОН (ФР.)	RE	REU	638
РОССИЯ	РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ	RU	RUS	643
РУАНДА	РУАНДИЙСКАЯ РЕСПУБЛИКА	RW	RWA	646
РУМЫНИЯ	РУМЫНИЯ	RO	ROU	642
С.ВИНСЕНТ. ГРЕНАД.	СЕНТ-ВИНСЕНТ И ГРЕНАДИНЫ	VC	VCT	670
САЛЬВАДОР	РЕСПУБЛИКА ЭЛЬ- САЛЬВАДОР	SV	SLV	222
САН-МАРИНО	РЕСПУБЛИКА САН- МАРИНО	SM	SMR	674
САН-ТОМЕ И ПРИНС.	ДЕМОКРАТИЧЕСКАЯ РЕСПУБЛИКА САН-ТОМЕ И ПРИНСИПИ	ST	STR	678
САУДОВСКАЯ АРАВИЯ	КОРОЛЕВСТВО САУДОВСКАЯ АРАВИЯ	SA	SAU	682
СВАЗИЛЕНД	КОРОЛЕВСТВО СВАЗИЛЕНД	SZ	SWZ	748
СЕЙШЕЛЬСКИЕ О-ВА	РЕСПУБЛИКА СЕЙШЕЛЬСКИЕ ОСТРОВА	SC	SYC	690
СЕНЕГАЛ	РЕСПУБЛИКА СЕНЕГАЛ	SN	SEN	686
СЕНТ-КИТС И НЕВИС	ФЕДЕРАЦИЯ СЕНТ-КИТС (СЕНТ-КРИСТОФЕР) И НЕВИС	KN	KNA	659
СЕНТ-ЛЮСИЯ	СЕНТ-ЛЮСИЯ	LC	LCA	662

СЕРБИЯ И ЧЕРНОГОР	СЕРБИЯ И ЧЕРНОГОРИЯ	CS	SCG	891
СИНГАПУР	РЕСПУБЛИКА СИНГАПУР	SG	SGP	702
СИРИЯ	СИРИЙСКАЯ АРАБСКАЯ РЕСПУБЛИКА	SY	SYR	760
СЛОВАКИЯ	СЛОВАЦКАЯ РЕСПУБЛИКА	SK	SVK	703
СЛОВЕНИЯ	РЕСПУБЛИКА СЛОВЕНИЯ	SI	SVN	705
СОЛОМОНОВЫ О-ВА	СОЛОМОНОВЫ ОСТРОВА	SB	SLB	90
СОМАЛИ	СОМАЛИЙСКАЯ ДЕМОКРАТИЧЕСКАЯ РЕСПУБЛИКА	SO	SOM	706
С-ПЬЕР И МИКЕЛОН	СЕН-ПЬЕР И МИКЕЛОН (ФР.)	PM	SPM	666
СУДАН	РЕСПУБЛИКА СУДАН	SD	SDN	736
СУРИНАМ	РЕСПУБЛИКА СУРИНАМ	SR	SUR	740
США	СОЕДИНЕННЫЕ ШТАТЫ АМЕРИКИ	US	USA	840
СЬЕРРА-ЛЕОНЕ	РЕСПУБЛИКА СЬЕРРА- ЛЕОНЕ	SL	SLE	694
ТАДЖИКИСТАН	РЕСПУБЛИКА ТАДЖИКИСТАН	TJ	TJK	762
ТАИЛАНД	КОРОЛЕВСТВО ТАИЛАНД	TH	THA	764
ТАЙВАНЬ	ТАЙВАНЬ (В СОСТАВЕ КИТАЯ)	TW	TWN	158
ТАНЗАНИЯ	ОБЪЕДИНЕННАЯ РЕСПУБЛИКА ТАНЗАНИЯ (ОРТ)	TZ	TZA	834
ТЕРКС И КАЙКОС	ТЕРКС И КАЙКОС (БРИТ.)	TC	TCA	796
ТИМОР-ЛЕСТЕ	ДЕМОКРАТИЧЕСКАЯ РЕСПУБЛИКА ТИМОР- ЛЕСТЕ	TL	TLS	626
ТОГО	ТОГОЛЕЗСКАЯ РЕСПУБЛИКА	TG	TGO	768
ТОКЕЛАУ (ЮНИОН)	ТОКЕЛАУ (ЮНИОН) (Н.ЗЕЛ.)	TK	TKL	772
ТОНГА	КОРОЛЕВСТВО ТОНГА	TO	TON	776
ТРИНИДАД И ТОБАГО	РЕСПУБЛИКА ТРИНИДАД И ТОБАГО	TT	TTO	780
ТУВАЛУ	ТУВАЛУ	TV	TUV	798
ТУНИС	ТУНИССКАЯ РЕСПУБЛИКА	TN	TUN	788

ТУРКМЕНИСТАН	ТУРКМЕНИСТАН	TM	TKM	795
ТУРЦИЯ	ТУРЕЦКАЯ РЕСПУБЛИКА	TR	TUR	792
УГАНДА	РЕСПУБЛИКА УГАНДА	UG	UGA	800
УЗБЕКИСТАН	РЕСПУБЛИКА УЗБЕКИСТАН	UZ	UZB	860
УКРАИНА	УКРАИНА	UA	UKR	804
УОЛЛИС И ФУТУНА	ОСТРОВА УОЛЛИС И ФУТУНА	WF	WLF	876
УРУГВАЙ	ВОСТОЧНАЯ РЕСПУБЛИКА УРУГВАЙ	UY	URY	858
ФАРЕРСКИЕ О-ВА	ФАРЕРСКИЕ ОСТРОВА (В СОСТАВЕ ДАНИИ)	FO	FRO	234
ФИДЖИ	РЕСПУБЛИКА ОСТРОВОВ ФИДЖИ	FJ	FJI	242
ФИЛИППИНЫ	РЕСПУБЛИКА ФИЛИППИНЫ	PH	PHL	608
ФИНЛЯНДИЯ	ФИНЛЯНДСКАЯ РЕСПУБЛИКА	FI	FIN	246
ФОЛКЛЕНДСКИЕ О-ВА	ФОЛКЛЕНДСКИЕ (МАЛЬВИНСКИЕ) ОСТРОВА (СПОРН.БРИТ. АРГ.)	FK	FLK	238
Франция	Французская Республика	FR	FRA	250
ФР. ПОЛИНЕЗИЯ	ФРАНЦУЗСКАЯ ПОЛИНЕЗИЯ (ФР.)	PF	PYF	258
ХОРВАТИЯ	РЕСПУБЛИКА ХОРВАТИЯ	HR	HRV	191
ЦЕНТР. АФР. РЕСПУБ.	ЦЕНТРАЛЬНО-АФРИКАН- СКАЯ РЕСПУБЛИКА (ЦАР)	CF	CAF	140
ЧАД	РЕСПУБЛИКА ЧАД	TD	TCD	148
ЧЕХИЯ	ЧЕШСКАЯ РЕСПУБЛИКА	CZ	CZE	203
ЧИЛИ	РЕСПУБЛИКА ЧИЛИ	CL	CHL	152
ШВЕЙЦАРИЯ	ШВЕЙЦАРСКАЯ КОНФЕ- ДЕРАЦИЯ	CH	CHE	756
ШВЕЦИЯ	КОРОЛЕВСТВО ШВЕЦИЯ	SE	SWE	752
ШПИЦБЕРГЕН О-ВА	ШПИЦБЕРГЕН И ЯН- МАЙЕН (НОРВ.)	SJ	SJM	744
ШРИ-ЛАНКА	ДЕМОКРАТИЧЕСКАЯ СО- ЦИАЛИСТИЧЕСКАЯ РЕ- СПУБЛИКА ШРИ-ЛАНКА	LK	LKA	144
ЭЛАНДСКИЕ ОСТРОВА	ЭЛАНДСКИЕ ОСТРОВА	AX	ALA	248
ЭКВАДОР	РЕСПУБЛИКА ЭКВАДОР	EC	ECU	218

ЭКВАТОР. ГВИНЕЯ	РЕСПУБЛИКА ЭКВАТОРИ- АЛЬНАЯ ГВИНЕЯ	GQ	GNQ	226
ЭРИТРЕЯ	ЭРИТРЕЯ	ER	ERI	232
ЭСТОНИЯ	ЭСТОНСКАЯ РЕСПУБЛИКА	EE	EST	233
ЭФИОПИЯ	ЭФИОПИЯ	ET	ETH	231
ЮЖНАЯ АФРИКА	ЮЖНО-АФРИКАНСКАЯ РЕСПУБЛИКА	ZA	ZAF	710
ЯМАЙКА	ЯМАЙКА	JM	JAM	388
ЯПОНИЯ	ЯПОНИЯ	JP	JPN	392

КЛАССИФИКАТОР СТРАН МИРА

Код страны	Краткое название страны
AD	АНДОРРА
AE	ОБЪЕДИНЕННЫЕ АРАБСКИЕ ЭМИРАТЫ
AF	АФГАНИСТАН
AG	АНТИГУА И БАРБУДА
AI	АНГИЛЬЯ
AL	АЛБАНИЯ
AM	АРМЕНИЯ
AN	НИДЕРЛАНДСКИЕ АНТИЛЫ
AO	АНГОЛА
AQ	АНТАРКТИДА
AR	АРГЕНТИНА
AS	АМЕРИКАНСКОЕ САМОА
AT	АВСТРИЯ
AU	АВСТРАЛИЯ
AW	АРУБА
AX	ЭЛАНДСКИЕ ОСТРОВА
AZ	АЗЕРБАЙДЖАН
BA	БОСНИЯ И ГЕРЦЕГОВИНА
BB	БАРБАДОС
BD	БАНГЛАДЕШ
BE	БЕЛЬГИЯ
BF	БУРКИНА-ФАСО
BG	БОЛГАРИЯ
BH	БАХРЕЙН
BI	БУРУНДИ
BJ	БЕНИН
BL	СЕН-БАРТЕЛЕМИ
BM	БЕРМУДЫ
VN	БРУНЕИ-ДАРУССАЛАМ
BO	БОЛИВИЯ
BR	БРАЗИЛИЯ
BS	БАГАМЫ
BT	БУТАН
BV	БУВЕ
BW	БОТСВАНА

BY	БЕЛАРУСЬ
BZ	БЕЛИЗ
CA	КАНАДА
CC	КОКОСОВЫЕ (КИЛИНГ) ОСТРОВА
CD	КОНГО, ДЕМОКРАТИЧЕСКАЯ РЕСПУБЛИКА
CF	ЦЕНТРАЛЬНО-АФРИКАНСКАЯ РЕСПУБЛИКА
CG	КОНГО
CH	ШВЕЙЦАРИЯ
CI	КОТ Д'ИВУАР
CK	ОСТРОВА КУКА
CL	ЧИЛИ
CM	КАМЕРУН
CN	КИТАЙ
CO	КОЛУМБИЯ
CR	КОСТА-РИКА
CU	КУБА
CV	КАБО-ВЕРДЕ
CX	ОСТРОВ РОЖДЕСТВА
CY	КИПР
CZ	ЧЕШСКАЯ РЕСПУБЛИКА
DE	ГЕРМАНИЯ
DJ	ДЖИБУТИ
DK	ДАНИЯ
DM	ДОМИНИКА
DO	ДОМИНИКАНСКАЯ РЕСПУБЛИКА
DZ	АЛЖИР
EC	ЭКВАДОР
EE	ЭСТОНИЯ
EG	ЕГИПЕТ
EH	ЗАПАДНАЯ САХАРА
ER	ЭРИТРЕЯ
ES	ИСПАНИЯ
ET	ЭФИОПИЯ
FI	ФИНЛЯНДИЯ
FJ	ФИДЖИ
FK	ФОЛКЛЕНДСКИЕ ОСТРОВА (МАЛЬВИНСКИЕ)
FM	МИКРОНЕЗИЯ, ФЕДЕРАТИВНЫЕ ШТАТЫ
FO	ФАРЕРСКИЕ ОСТРОВА
FR	ФРАНЦИЯ
GA	ГАБОН
GB	СОЕДИНЕННОЕ КОРОЛЕВСТВО

GD	ГРЕНАДА
GE	ГРУЗИЯ
GF	ФРАНЦУЗСКАЯ ГВИАНА
GG	ГЕРНСИ
GH	ГАНА
GI	ГИБРАЛТАР
GL	ГРЕНЛАНДИЯ
GM	ГАМБИЯ
GN	ГВИНЕЯ
GP	ГВАДЕЛУПА
GQ	ЭКВАТОРИАЛЬНАЯ ГВИНЕЯ
GR	ГРЕЦИЯ
GS	ЮЖН. ДЖОРДЖИЯ И ЮЖН. САНДВИЧ. ОСТРОВА
GT	ГВАТЕМАЛА
GU	ГУАМ
GW	ГВИНЕЯ-БИСАУ
GY	ГАИАНА
HK	ГОНКОНГ
HM	ОСТРОВ ХЕРД И ОСТРОВА МАКДОНАЛЬД
HN	ГОНДУРАС
HR	ХОРВАТИЯ
HT	ГАИТИ
HU	ВЕНГРИЯ
ID	ИНДОНЕЗИЯ
IE	ИРЛАНДИЯ
IL	ИЗРАИЛЬ
IM	ОСТРОВ МЭН
IN	ИНДИЯ
IO	БРИТАНСКАЯ ТЕРРИТОРИЯ В ИНДИЙСКОМ ОКЕАНЕ
IQ	ИРАК
IR	ИРАН, ИСЛАМСКАЯ РЕСПУБЛИКА
IS	ИСЛАНДИЯ
IT	ИТАЛИЯ
JE	ДЖЕРСИ
JM	ЯМАЙКА
JO	ИОРДАНИЯ
JP	ЯПОНИЯ
KE	КЕНИЯ
KG	КИРГИЗИЯ
KH	КАМБОДЖА
KI	КИРИБАТИ

КМ	КОМОРЫ
KN	СЕНТ-КИТС И НЕВИС
КР	КОРЕЯ, НАРОДНО-ДЕМОКРАТИЧ. РЕСПУБЛ.
KR	КОРЕЯ, РЕСПУБЛИКА
KW	КУВЕЙТ
KY	ОСТРОВА КАЙМАН
KZ	КАЗАХСТАН
LA	ЛАОС
LB	ЛИВАН
LC	СЕНТ-ЛЮСИЯ
LI	ЛИХТЕНШТЕЙН
LK	ШРИ-ЛАНКА
LR	ЛИБЕРИЯ
LS	ЛЕСОТО
LT	ЛИТВА
LU	ЛЮКСЕМБУРГ
LV	ЛАТВИЯ
LY	ЛИВИЙСКАЯ АРАБСКАЯ ДЖАМАХИРИЯ
MA	МАРОККО
MC	МОНАКО
MD	МОЛДОВА, РЕСПУБЛИКА
ME	ЧЕРНОГОРИЯ
MF	СЕН-МАРТЕН
MG	МАДАГАСКАР
MH	МАРШАЛЛОВЫ ОСТРОВА
MK	РЕСПУБЛИКА МАКЕДОНИЯ
ML	МАЛИ
MM	МЬЯНМА
MN	МОНГОЛИЯ
MO	МАКАО
MP	СЕВЕРНЫЕ МАРИАНСКИЕ ОСТРОВА
MQ	МАРТИНИКА
MR	МАВРИТАНИЯ
MS	МОНТСЕРРАТ
MT	МАЛЬТА
MU	МАВРИКИЙ
MV	МАЛЬДИВЫ
MW	МАЛАВИ
MX	МЕКСИКА
MY	МАЛАЙЗИЯ
MZ	МОЗАМБИК

NA	НАМИБИЯ
NC	НОВАЯ КАЛЕДОНИЯ
NE	НИГЕР
NF	ОСТРОВ НОРФОЛК
NG	НИГЕРИЯ
NI	НИКАРАГУА
NL	НИДЕРЛАНДЫ
NO	НОРВЕГИЯ
NP	НЕПАЛ
NR	НАУРУ
NU	НИУЭ
NZ	НОВАЯ ЗЕЛАНДИЯ
OM	ОМАН
PA	ПАНАМА
PE	ПЕРУ
PF	ФРАНЦУЗСКАЯ ПОЛИНЕЗИЯ
PG	ПАПУА-НОВАЯ ГВИНЕЯ
PH	ФИЛИППИНЫ
PK	ПАКИСТАН
PL	ПОЛЬША
PM	СЕН-ПЬЕР И МИКЕЛОН
PN	ПИТКЕРН
PR	ПУЭРТО-РИКО
PS	ПАЛЕСТИНСКАЯ ТЕРРИТ., ОККУПИРОВАННАЯ
PT	ПОРТУГАЛИЯ
PW	ПАЛАУ
PY	ПАРАГВАЙ
QA	КАТАР
RE	РЕЮНЬОН
RO	РУМЫНИЯ
RS	СЕРБИЯ
RU	РОССИЯ
RW	РУАНДА
SA	САУДОВСКАЯ АРАВИЯ
SB	СОЛОМОНОВЫ ОСТРОВА
SC	СЕЙШЕЛЫ
SD	СУДАН
SE	ШВЕЦИЯ
SG	СИНГАПУР
SH	СВЯТАЯ ЕЛЕНА
SI	СЛОВЕНИЯ

SJ	ШПИЦБЕРГЕН И ЯН МАЙЕН
SK	СЛОВАКИЯ
SL	СЬЕРРА-ЛЕОНЕ
SM	САН-МАРИНО
SN	СЕНЕГАЛ
SO	СОМАЛИ
SR	СУРИНАМ
ST	САН-ТОМЕ И ПРИНСИПИ
SV	ЭЛЬ-САЛЬВАДОР
SY	СИРИЙСКАЯ АРАБСКАЯ РЕСПУБЛИКА
SZ	СВАЗИЛЕНД
TC	ОСТРОВА ТЕРКС И КАЙКОС
TD	ЧАД
TF	ФРАНЦУЗСКИЕ ЮЖНЫЕ ТЕРРИТОРИИ
TG	ТОГО
TH	ТАИЛАНД
TJ	ТАДЖИКИСТАН
TK	ТОКЕЛАУ
TL	ТИМОР-ЛЕСТЕ
TM	ТУРКМЕНИЯ
TN	ТУНИС
TO	ТОНГА
TR	ТУРЦИЯ
TT	ТРИНИДАД И ТОБАГО
TV	ТУВАЛУ
TW	ТАЙВАНЬ (КИТАЙ)
TZ	ТАНЗАНИЯ, ОБЪЕДИНЕННАЯ РЕСПУБЛИКА
UA	УКРАИНА
UG	УГАНДА
UM	МАЛЫЕ ТИХООКЕАН. ОТДАЛЕН. ОСТ.-ВА С.Ш.
US	СОЕДИНЕННЫЕ ШТАТЫ
UY	УРУГВАЙ
UZ	УЗБЕКИСТАН
VA	ПАПСКИЙ ПРЕСТОЛ (ГОС.-ГОРОД ВАТИКАН)
VC	СЕНТ-ВИНСЕНТ И ГРЕНАДИНЫ
VE	ВЕНЕСУЭЛА, БОЛИВАРИАНСКАЯ РЕСПУБЛИКА
VG	ВИРГИНСКИЕ ОСТРОВА, БРИТАНСКИЕ
VI	ВИРГИНСКИЕ ОСТРОВА, США
VN	ВЬЕТНАМ
VU	ВАНУАТУ
WF	УОЛЛИС И ФУТУНА

WS	САМОА
YE	ЙЕМЕН
YT	МАЙОТТА
ZA	ЮЖНАЯ АФРИКА
ZM	ЗАМБИЯ
ZW	ЗИМБАБВЕ

КЛАССИФИКАТОР ВАЛЮТ

Цифровой код валюты	Буквенный код валюты	Полное наименование
784	AED	ОАЭ ДИРХАМЫ
971	AFN	АФГАНСКИЕ АФГАНИ
008	ALL	АЛБАНСКИЕ ЛЕКИ
051	AMD	АРМЯНСКИЕ ДРАМЫ
532	ANG	НИДЕРЛАНДСКИЕ АНТИЛЬСКИЕ ГУЛЬДЕНЫ
973	AOA	АНГОЛЬСКИЕ КВАНЗЫ
032	ARS	АРГЕНТИНСКИЕ ПЕСО
040	ATS	АВСТРИЙСКИЕ ШИЛЛИНГИ
036	AUD	АВСТРАЛИЙСКИЕ ДОЛЛАРЫ
533	AWG	АРУБАНСКИЙ ГУЛЬДЕН
944	AZN	АЗЕРБАЙДЖАНСКИЙ МАНАТ
977	BAM	КОНВЕРТИРУЕМАЯ МАРКА (БОСНИЯ И ГЕРЦЕГОВИНА)
052	BBD	БАРБАДОССКИЕ ДОЛЛАРЫ
050	BDT	БАНГЛАДЕШСКИЕ ТАКИ
056	BEF	БЕЛЬГИЙСКИЕ ФРАНКИ
975	BGN	БОЛГАРСКИЙ ЛЕВ
048	BHD	БАХРЕЙНСКИЕ ДИНАРЫ
108	BIF	БУРУНДИЙСКИЕ ФРАНКИ
060	BMD	БЕРМУДСКИЕ ДОЛЛАРЫ
096	BND	БРУНЕЙСКИЕ ДОЛЛАРЫ
068	BOB	БОЛИВИЙСКИЕ БОЛИВИАНЫ
986	BRL	БРАЗИЛЬСКИЕ РЕАЛЫ
044	BSD	БАГАМСКИЕ ДОЛЛАРЫ
064	BTN	НГУЛТРУМЫ БУТАНА
072	BWP	БОТСВАНСКИЕ ПУЛЫ
974	BYR	БЕЛОРУССКИЙ РУБЛЬ
084	BZD	БЕЛИЗСКИЕ ДОЛЛАРЫ
124	CAD	КАНАДСКИЕ ДОЛЛАРЫ
976	CDF	КОНГОЛЕЗСКИЙ ФРАНК
756	CHF	ШВЕЙЦАРСКИЕ ФРАНКИ
152	CLP	ЧИЛИЙСКИЕ ПЕСО
156	CNY	КИТАЙСКИЕ ЮАНИ

170	COP	КОЛУМБИЙСКИЕ ПЕСО
970	COU	ЕДИНИЦА РЕАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ (КОЛУМБИЯ)
188	CRC	КОСТАРИКАНСКИЕ КОЛОНЫ
931	CUC	КОНВЕРТИРУЕМОЕ ПЕСО КУБИНСКОЕ
192	CUP	КУБИНСКИЕ ПЕСО
132	CVE	КАБО-ВЕРДЕ ЭСКУДО
203	CZK	ЧЕШСКИЕ КРОНЫ
276	DEM	НЕМЕЦКИЕ МАРКИ
262	DJF	ФРАНКИ ДЖИБУТИ
208	DKK	ДАТСКИЕ КРОНЫ
214	DOP	ДОМИНИКАНСКОЕ ПЕСО
012	DZD	АЛЖИРСКИЕ ДИНАРЫ
233	EEK	ЭСТОНСКАЯ КРОНА
818	EGP	ЕГИПЕТСКИЕ ФУНТЫ
232	ERN	НАКФА (ЭРИТРЕЯ)
724	ESP	ИСПАНСКИЕ ПЕСЕТЫ
230	ETB	ЭФИОПСКИЕ БЫРЫ
978	EUR	ЕВРО (ЕДИНАЯ ЕВРОПЕЙСКАЯ ВАЛЮТА)
246	FIM	ФИНЛЯНДСКАЯ МАРКА
242	FJD	ФИДЖИЙСКИЕ ДОЛЛАРЫ
238	FKP	ФУНТЫ ФОЛКЛЕНДСКИХ ОСТРОВОВ
250	FRF	ФРАНЦУЗСКИЕ ФРАНКИ
826	GBP	ФУНТ СТЕРЛИНГОВ СОЕДИНЕННОГО КОРОЛЕВСТВА
981	GEL	ГРУЗИНСКИЙ ЛАРИ
936	GHS	СЕДИ ГАНЫ
292	GIP	ГИБРАЛТАРСКИЙ ФУНТ
270	GMD	ГАМБИЙСКИЕ ДАЛАСИ
324	GNF	ГВИНЕЙСКИЕ ФРАНКИ
300	GRD	ГРЕЧЕСКИЕ ДРАХМЫ
320	GTQ	ГВАТЕМАЛЬСКИЕ КЕТСАЛИ
328	GYD	ГАИАНСКИЕ ДОЛЛАРЫ
344	HKD	ГОНКОНГСКИЕ ДОЛЛАРЫ
340	HNL	ГОНДУРАССКИЕ ЛЕМПИРЫ
191	HRK	КУНА (ХОРВАТИЯ)
332	HTG	ГАИТЯНСКИЕ ГУРДЫ
348	HUF	ВЕНГЕРСКИЕ ФОРИНТЫ
360	IDR	РУПИЯ ИНДОНЕЗИИ
372	IEP	ИРЛАНДСКИЕ ФУНТЫ
376	ILS	НОВЫЙ ИЗРАИЛЬСКИЙ ШЕКЕЛЬ
356	INR	ИНДИЙСКИЕ РУПИИ
368	IQD	ИРАКСКИЕ ДИНАРЫ

364	IRR	ИРАНСКИЕ РИАЛЫ
352	ISK	ИСЛАНДСКИЕ КРОНЫ
380	ITL	ИТАЛЬЯНСКИЕ ЛИРЫ
388	JMD	ЯМАЙСКИЕ ДОЛЛАРЫ
400	JOD	ИОРДАНСКИЕ ДИНАРЫ
392	JPY	ЯПОНСКИЕ ИЕНЫ
404	KES	КЕНИЙСКИЕ ШИЛЛИНГИ
417	KGS	СОМ (КИРГИЗСКИЙ)
116	KHR	РИЕЛИ КАМБОДЖИ
174	KMF	ФРАНК КОМОРО
408	KPW	СЕВЕРКОРЕЙСКАЯ ВОНА
410	KRW	РЕСПУБЛИКИ КОРЕИ ВОНЫ
414	KWD	КУВЕЙТСКИЕ ДИНАРЫ
136	KYD	ДОЛЛАР ОСТРОВОВ КАЙМАН
398	KZT	ТЕНГЕ (КАЗАХСКИЙ)
418	LAK	КИП ЛАОССКОЙ НАРОДНО-ДЕМОКРАТИЧЕСКОЙ РЕСПУБЛИКИ
422	LBP	ЛИВАНСКИЕ ФУНТЫ
144	LKR	ШРИЛАНКИЙСКИЕ РУПИИ
430	LRD	ЛИБЕРИЙСКИЕ ДОЛЛАРЫ
426	LSL	ЛОТИ ЛЕСОТО
440	LTL	ЛИТОВСКИЙ ЛИТ
442	LUF	ЛЮКСЕМБУРГСКИЕ ФРАНКИ
428	LVL	ЛАТВИЙСКИЙ ЛАТ
434	LYD	ЛИВИЙСКИЕ ДИНАРЫ
504	MAD	МАРОККАНСКИЕ ДИРХАМЫ
498	MDL	МОЛДАВСКИЙ ЛЕЙ
969	MGA	АРИАРИ (МАДАГАСКАР)
807	MKD	ДЕНАР МАКЕДОНИИ, БЫВШЕЙ ЮГОСЛАВСКОЙ РЕСПУБЛИКИ
104	MMK	КЪЯТЫ МЬЯНМА (БИРМА)
496	MNT	МОНГОЛЬСКИЕ ТУГРИКИ
446	MOP	ПАТАКА МАКАО
478	MRO	МАВРИТАНСКИЕ УГИИ
480	MUR	МАВРИКИЙСКИЕ РУПИИ
462	MVR	МАЛЬДИВСКИЕ РУФИИ
454	MWK	МАЛАВИЙСКИЕ КВАЧИ
484	MXN	МЕКСИКАНСКИЕ НОВЫЕ ПЕСО
458	MYR	МАЛАЙЗИЙСКИЕ РИНГИТЫ
943	MZN	МОЗАМБИКСКИЕ МЕТИКАЛЫ
516	NAD	ДОЛЛАР НАМИБИИ
566	NGN	НИГЕРИЙСКИЕ НАИРЫ

558	NIO	НИКАРАГУАНСКИЕ ЗОЛОТЫЕ КОРДОБЫ
528	NLG	НИДЕРЛАНДСКИЕ ГУЛЬДЕНЫ
578	NOK	НОРВЕЖСКИЕ КРОНЫ
524	NPR	НЕПАЛЬСКИЕ РУПИИ
554	NZD	НОВОЗЕЛАНДСКИЕ ДОЛЛАРЫ
512	OMR	ОМАНСКИЕ РИАЛЫ
590	PAB	ПАНАМСКИЕ БАЛЬБОА
604	PEN	ПЕРУАНСКИЕ НОВЫЕ СОЛИ
598	PGK	КИНА ПАПУА НОВОЙ ГВИНЕИ
608	PHP	ФИЛИППИНСКИЕ ПЕСО
586	PKR	ПАКИСТАНСКИЕ РУПИИ
985	PLN	ЗЛОТЫЙ
620	PTE	ПОРТУГАЛЬСКИЕ ЭСКУДО
600	PYG	ПАРАГВАЙСКИЕ ГВАРАНИ
634	QAR	КАТАРСКИЕ РИАЛЫ
946	RON	НОВЫЙ РУМЫНСКИЙ ЛЕЙ
941	RSD	СЕРБСКИЙ ДИНАР (СЕРБИЯ)
643	RUB	РОССИЙСКИЙ РУБЛЬ
646	RWF	РУАНДИЙСКИЕ ФРАНКИ
682	SAR	САУДОВСКОЙ АРАВИИ РИАЛЫ
090	SBD	ДОЛЛАР СОЛОМОновых ОСТРОВОВ
690	SCR	СЕЙШЕЛЬСКИЕ РУПИИ
938	SDG	СУДАНСКИЙ ФУНТ
752	SEK	ШВЕДСКИЕ КРОНЫ
702	SGD	СИНГАПУРСКИЕ ДОЛЛАРЫ
654	SHP	ФУНТ СВЯТОЙ ЕЛЕНЫ
705	SIT	ТОЛАР (СЛОВЕНИЯ)
694	SLL	СЬЕРРА-ЛЕОНЕ ЛЕОНЕ
706	SOS	СОМАЛИЙСКИЕ ШИЛЛИНГИ
968	SRD	СУРИНАМСКИЙ ДОЛЛАР
678	STD	САН-ТОМЕ И ПРИНСИПИ ДОБРЫ
222	SVC	САЛЬВАДОРСКИЕ КОЛОНЫ
760	SYP	СИРИЙСКИЕ ФУНТЫ
748	SZL	СВАЗИЛЕНДСКИЕ ЛИЛАНГЕНИ
764	THB	ТАИЛАНДСКИЕ БАТЫ
972	TJS	ТАДЖИКСКИЕ СОМОНИ
934	TMT	НОВЫЙ ТУРКМЕНСКИЙ МАНАТ
788	TND	ТУНИССКИЕ ДИНАРЫ
776	TOP	ТОНГАНСКИЕ ПАНГИ (ДОЛЛАРЫ)
949	TRY	ТУРЕЦКАЯ ЛИРА
780	TTD	ТРИНИДАД И ТОБАГО ДОЛЛАРЫ

901	TWD	НОВЫЙ ТАЙВАНЬСКИЙ ДОЛЛАР
834	TZS	ТАНЗАНИЙСКИЕ ШИЛЛИНГИ
980	UAH	УКРАИНСКИЕ ГРИВНЫ
800	UGX	УГАНДИЙСКИЕ ШИЛЛИНГИ
840	USD	ДОЛЛАРЫ США
940	UYU	УРУГВАЙСКИЕ ПЕСО
858	UYU	УРУГВАЙСКИЕ ПЕСО
860	UZS	УЗБЕКИСТАНСКИЕ СУМЫ
937	VEF	БОЛИВАР ФУЭРТЕ
704	VND	ВЬЕТНАМСКИЕ ДОНГИ
548	VUV	РЕСПУБЛИКИ ВАНУАТУ ВАТУ
882	WST	ЗАПАДНОГО САМОА ТАЛА
950	XAF	ФРАНК КФА ВЕАС - ДЕНЕЖНАЯ ЕДИНИЦА БАНКА ГОСУДАРСТВ ЦЕНТРАЛЬНОЙ АФРИКИ
951	XCD	ВОСТОЧНО-КАРИБСКИЙ ДОЛЛАР
960	XDR	СДР (СПЕЦИАЛЬНЫЕ ПРАВА ЗАИМСТВОВАНИЯ) МЕЖДУНАРОДНЫЙ ВАЛЮТНЫЙ ФОНД
952	XOF	ФРАНК КФА ВСЕАО
953	XPF	ФРАНК КФП
886	YER	ЙЕМЕНСКИЕ РИАЛЫ
710	ZAR	ЮАР РЭНДЫ
894	ZMK	КВАЧА (ЗАМБИЙСКАЯ)
932	ZWL	ЗИМБАБВИЙСКИЕ ДОЛЛАРЫ

В.П. ПРОСКУРИНА

НАЛОГОВАЯ УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

(Практическое пособие)

Издание 3-е, дополненное и переработанное

Дизайн *М. Мухитовой*
Верстка *И. Тратникова*
Корректор *С. Кулакова*

Подписано в печать 19.09.2012.

Формат 60x84¹/₁₆. Бумага офсетная. Гарнитура «Times».

Объем 18,5 печ. л. Тираж 300 экз. Заказ № 1040.

Отпечатано в ТОО «Издательство LEM»

050022, г. Алматы, ул. Байтурсынова, 78а, тел./факс 292-03-05.