

# Бухучет на практике

**ТЕМА НОМЕРА:** ГОДОВАЯ НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ  
ЗА 2020 ГОД

---

**ВНИМАНИЕ!**

Подписка-2021

См. с. 3 обложки.

ОТ  
2 900 ₸



# Налоговый кодекс - 2021

## Нормы кодекса:

- ✓ в актуальной редакции на 2021 год оформлены обычным шрифтом;
- ✓ утратившие силу, зачеркнуты;
- ✓ действие которых изменится в течение 2021 года, подчеркнуты;
- ✓ в будущей редакции выделены *курсивом*.

Бесплатная доставка при заказе от 50 штук (до отделения Казпочты)

## Заказ по телефонам:

### АЛМАТЫ

+7 (727) 339-83-54  
+7 (701) 955-74-74

### НУР-СУЛТАН

+7 (7172) 27-00-77  
+7 (771) 033-99-22

### РЕГИОНЫ

+7 (7172) 27-00-88  
+7 (701) 039-99-22

CDB.KZ

# ПОДПИСКА-2021

Профессиональные журналы  
ЦДБ в печатном формате:



## «Файл бухгалтера» (ежемесячный)

Годовая подписка – 39 000 ₸

- учет и налогообложение;
- применение МСФО;
- трудовые отношения и кадровое делопроизводство;
- внешнеэкономическая деятельность и операции с нерезидентами;
- правовые и юридические аспекты в бухгалтерском учете;
- особенности учета ИП



## «Бухучет на практике» (квартальный)

Годовая подписка – 18 000 ₸

- построчное заполнение годовых, полугодовых и квартальных форм налоговой отчетности на примерах;
- рекомендации по подготовке, составлению и представлению финансовой отчетности



## «Бюллетень будни Бухгалтера» (ежемесячный)

Годовая подписка – 21 000 ₸

- 30 сложных ситуаций и практические способы их решения по бухгалтерскому и налоговому учету;
- обзор бухгалтерского, финансового и налогового законодательства

**Оформить подписку:**

**АЛМАТЫ**

+7 (727) 339-83-54  
+7 (701) 955-74-74

**НУР-СУЛТАН**

+7 (7172) 27-00-77  
+7 (771) 033-99-22

**РЕГИОНЫ**

+7 (7172) 27-00-88  
+7 (701) 039-99-22

**CDB.KZ**

# ОНЛАЙН-ОБУЧЕНИЕ

## «Профессиональный бухгалтер РК»

### Альтернатива очному обучению

Живое общение с лектором в прямом эфире  
Полное соответствие очному обучению

### Удобное время и место

Всё, что нужно, – это доступ к Интернету  
с любого устройства

### Экзамены

Очно в гг. Алматы и Нур-Султан  
Стоимость каждого экзамена – 15 000 ₸

~~116 000 ₸~~  
96 000 ₸

## Бухгалтерские курсы с нуля на казахском и русском языках

### Курсы подходят:

- бухгалтерам без опыта работы
- людям без профильного образования
- собственникам бизнеса

### Легкий старт в карьере

Лучшие слушатели получают от ЦДБ  
рекомендательное письмо для работодателя

### Удобное время и место

Всё, что нужно, – это доступ к Интернету  
с любого устройства

Стоимость  
от 12 800 ₸

## АЛМАТЫ

+7 (727) 339-83-54  
+7 (701) 955-74-74

## НУР-СУЛТАН

+7 (7172) 27-00-77  
+7 (771) 033-99-22

## РЕГИОНЫ

+7 (7172) 27-00-88  
+7 (701) 039-99-22

**Члены редакционного совета:**

Рабиям Серикбаева,  
Анна Калденбергер

**Издатель и распространитель  
ТОО «ЦДБ Education»**

**Главный редактор**  
Ирина Косячная

**Редактор**  
Багжан Сатыбалдина

**Дизайн, верстка**  
Анеля Баязитова

**Корректор**  
Галина Цай

Подписано в печать 16.02.2021 г.

Отпечатано в типографии

ТОО «Print House Gerona»

г. Алматы, ул. Сатпаева, 30а/3,

ул. Набережная Хамита Ергалиева, 124

Тел. +7 (727) 398-94-61/62.

Заказ № 220. Тираж 1 200 экз.

Авторские материалы, размещенные в журнале, выражают экспертное мнение и носят рекомендательный характер. Материалы основаны на нормативных актах, действующих на момент публикации. Перепечатка материалов разрешена только с письменного согласия редакции.

Журнал зарегистрирован

Министерством культуры и информации РК.

Регистрационные свидетельства:

№ 13060-Ж, выдано 05.10.2012 г.;

№ 16818-СИ, выдано 27.12.2017 г.

Собственник: ТОО

«Центральный дом бухгалтера  
«Гроссбух»

**Адрес редакции:**

050000, г. Алматы, ул. Толе би, 89  
www.cdb.kz

**Телефон для справок:** +7 (727) 339-84-86

**почта редакции:** editors2@cdb.kz

**Подписку на все издания ЦДБ  
можно оформить:**

- г. Алматы, ЦДБ, ул. Толе би, 89, тел.: +7 (727) 339-83-54, 339-84-85, +7 (701) 955 74 74, almaty@cdb.kz;
- г. Нур-Султан, ЦДБ «Центр», ул. Петрова, 8/1, тел.: +7 (7172) 27-00-77, 27-00-88, +7 (771) 033 99 22, astana@cdb.kz;
- по каталогам АО «Казпочта», ТОО «Агентство «Евразия Пресс», ТОО «Эврика-Пресс», ТОО «Экспресс-Пресса», ТОО «Пресс-центр Казахстан»; подписной индекс 75562;
- у региональных дилеров ЦДБ (см. на сайте cdb.kz)

## В НОМЕРЕ:

### ГODOВАЯ НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 ГОД

*С. Темирғалиев,  
финансовый консультант*

<b>ДЕКЛАРАЦИЯ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (Ф. 100.00).....</b>	<b>2</b>
<b>1. ПОСТРОЧНОЕ ЗАПОЛНЕНИЕ ДЕКЛАРАЦИИ .....</b>	<b>3</b>
<b>2. РАЗДЕЛ «СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД».....</b>	<b>12</b>
<b>3. РАЗДЕЛ «КОРРЕКТИРОВКА СОВОКУПНОГО ГОДОВОГО ДОХОДА» .....</b>	<b>24</b>
<b>4. РАЗДЕЛ «ВЫЧЕТЫ» .....</b>	<b>24</b>
<b>5. КОРРЕКТИРОВКА ДОХОДОВ И ВЫЧЕТОВ В СООТВЕТСТВИИ С НАЛОГОВЫМ КОДЕКСОМ.....</b>	<b>51</b>
<b>6. КОРРЕКТИРОВКА ДОХОДОВ И ВЫЧЕТОВ В СООТВЕТСТВИИ С ЗАКОНОМ РК «О ТРАНСФЕРТНОМ ЦЕНООБРАЗОВАНИИ» ОТ 5 ИЮЛЯ 2008 ГОДА.....</b>	<b>51</b>
<b>7. РАСЧЕТ НОД.....</b>	<b>52</b>
<b>8. РАЗДЕЛ «РАСЧЕТ НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА» .....</b>	<b>57</b>
<b>9. СВЕРКА ПРИБЫЛИ, ОТРАЖЕННОЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ, И НОД .....</b>	<b>63</b>
<b>10. РАСЧЕТ ОТЛОЖЕННОГО НАЛОГА .....</b>	<b>64</b>
<b>11. ФОРМА 100.07 «СВЕДЕНИЯ О КОМПОНЕНТАХ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ» .....</b>	<b>70</b>
<b>ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА, ПО ЗЕМЕЛЬНОМУ НАЛОГУ И НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО (Ф. 700.00).....</b>	<b>74</b>

12+

#### ДОРОГИЕ ЧИТАТЕЛИ!

С нового года изменилась периодичность выхода журнала «Бухучет на практике»: теперь он издается один раз в квартал.

Журнал по-прежнему будет включать:

- построчное заполнение годовых, полугодовых и квартальных форм налоговой отчетности на сквозном примере;
- разъяснительную и справочную информацию, необходимую для работы.

Подписку на журнал «Бухучет на практике» вы можете оформить по телефонам: + 7 (727) 339-84-86, +7 (771) 033 99 22 или у представителей и дилеров Центрального дома бухгалтера, а также во всех отделениях АО «Казпочта» (подписной индекс – 75562).

# ГODOВАЯ НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 ГОД

*С. Темиргалиев,  
финансовый консультант*

*В статье рассматривается порядок составления и представления годовой налоговой отчетности, а также построчное заполнение форм 100.00 и 700.00.*

## **ДЕКЛАРАЦИЯ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ (ф. 100.00)**

КПН является прямым налогом с доходов юридических лиц и относится к классическим налогам на прибыль.

Согласно статье 222 Налогового кодекса плательщиками КПН являются юридические лица – резиденты РК, за исключением государственных учреждений и государственных учебных заведений среднего образования, а также юридические лица – нерезиденты, осуществляющие деятельность в РК через постоянное учреждение или получающие доходы из источников в РК.

Юридические лица, применяющие специальные налоговые режимы (СНР) для субъектов малого бизнеса, исчисляют и уплачивают КПН по доходам, облагаемым в рамках указанных режимов, в соответствии с разделом 20 Налогового кодекса.

Юридические лица, применяющие СНР для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов, исчисляют КПН и авансовые платежи по нему по доходам, облагаемым в рамках указанного режима, с учетом особенностей, установленных разделом 20 Налогового кодекса.

Объектами обложения КПН, согласно статье 223 Налогового кодекса, являются:

- 1) налогооблагаемый доход (НОД);
- 2) доход, облагаемый у источника выплаты;
- 3) чистый доход юридического лица – нерезидента, осуществляющего деятельность в РК через постоянное учреждение;
- 4) облагаемый доход контролируемых иностранных компаний и постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний, за исключением зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением;
- 5) облагаемый доход контролируемых иностранных компаний и постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением.

В соответствии со статьей 224 Налогового кодекса НОД определяется как разница между совокупным годовым доходом (СГД) с учетом корректировок, предусмотренных статьей 241 Налогового кодекса, и вычетами, предусмотренными разделом 7 Налогового кодекса.

Для исполнения своих налоговых обязательств по КПН налогоплательщик обязан:

- вести учет объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением;
- исчислять, исходя из объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, налоговой базы и налоговых ставок, суммы КПН, подлежащие уплате в бюджет, а также авансовые платежи по ним;
- составлять и представлять, за исключением налоговых регистров, декларацию по корпоративному подоходному налогу по форме 100.00 (приложение 74 к приказу первого заместителя премьер-министра РК – министра финансов РК от 20 января 2020 года № 39 (далее – Приказ № 39)) (далее – Декларация) налоговым органам в установленном порядке;
- уплачивать исчисленные и начисленные суммы налогов и авансовые платежи по налогам в бюджет в установленный срок.

## 1. ПОСТРОЧНОЕ ЗАПОЛНЕНИЕ ДЕКЛАРАЦИИ

При этом налоговый учет основывается на данных бухгалтерского учета. Целью налогового учета являются обобщение и систематизация информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, а также исчисление налогов и платежей в бюджет и составление налоговой отчетности.

Декларация за 2020 год составляется в соответствии с Правилами составления налоговой отчетности «Декларация по корпоративному подоходному налогу (форма 100.00)» (приложение 75 к Приказу № 39) (далее – Правила).

*Рассмотрим порядок исчисления КППН и составления Декларации на конкретном примере, основанном на условных данных.*

### Пример

*К деятельности ТОО «Али» относится следующая информация:*

- 1) является производственно-торговой компанией;*
- 2) применяет общеустановленный режим налогообложения;*
- 3) в целях бухгалтерского учета и финансовой отчетности применяет МСФО;*
- 4) является резидентом РК;*
- 5) является плательщиком НДС;*
- 6) не имеет доходов, полученных за пределами РК;*
- 7) не имеет структурных подразделений.*

*Также ТОО «Али» на начало периода не имеет остатков по отложенным налогам.*

### Бухгалтерский баланс ТОО «Али» на начало 2020 года (фрагмент)

тенге

Наименование	Код строки	На начало отчетного периода
1	2	3
<b>АКТИВЫ</b>		
<b>I. Краткосрочные активы</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	010	28 380 000
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	34 650 000
Запасы	018	46 007 250
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)</b>	<b>100</b>	<b>109 037 250</b>
Активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи	101	–
<b>II. Долгосрочные активы</b>		
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	806 400
Основные средства	118	73 425 000
Нематериальные активы	121	1 188 000
<b>Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)</b>	<b>200</b>	<b>75 419 400</b>
<b>Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)</b>		<b>184 456 650</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>		
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>		
Займы	210	22 126 500
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	29 403 000
Вознаграждения работникам	216	16 639 560
Прочие краткосрочные обязательства	217	–
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)</b>	<b>300</b>	<b>68 169 060</b>
Обязательства выбывающих групп, предназначенных для продажи	301	–
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>		
Займы	310	46 200 000
Отложенные налоговые обязательства	315	–
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)</b>	<b>400</b>	<b>46 200 000</b>
<b>V. Капитал</b>		
Уставный (акционерный) капитал	410	30 875 340
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	39 212 250

1	2	3
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	–
<b>Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)</b>	<b>500</b>	<b>70 087 590</b>
<b>Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)</b>		<b>184 456 650</b>

Примечание: статьи баланса, по которым отсутствуют данные, в таблице не указаны.

### Журнал хозяйственных операций ТОО «Али» за 2020 год

№ п/п	Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, тенге
1	2	3	4	5
1	Приобретены материалы для производственных нужд	1310	3310	75 600 000
2	На сумму НДС, 12 %	1420	3310	9 072 000
3	Производство готовой продукции:			
3.1	– перенесено сальдо незавершенного производства на затраты основного производства в начале отчетного периода	8110	1340	10 920 000
3.2	Понесены затраты на производство продукции за отчетный период:			
3.2.1	– основные материалы	8110	1310	61 397 280
3.2.2	– трудовые затраты (включая резерв по отпускам работникам)	8110	3350	14 616 000
		8110	3430	6 552 000
3.2.3	– социальный налог	8110	3150	775 379
3.2.4	– социальные отчисления	8110	3211	460 404
3.2.5	– отчисления на ОСМС	8110	3213	292 320
3.2.6	– накладные расходы	8110	8410	7 650 720
3.3	Учет производственных накладных расходов:			
3.3.1	– начислена амортизация по основным средствам, используемым в производстве	8410	2420	4 324 320
3.3.2	– признаны производственные расходы по аренде производственного оборудования	8410	3360	2 352 000
3.3.3	– на сумму НДС, 12 %	1420	3360	282 240
3.3.4	– оплачено арендодателю за аренду производственных основных средств	3360	1030	2 634 240
3.3.5	– признаны расходы по коммунальным услугам, потребленным в производственной сфере	8410	3310	974 400
3.3.6	– на сумму НДС, 12 %	1420	3310	116 928
3.4	Перенесены затраты основного производства на незавершенное производство в конце отчетного периода	1340	8110	6 688 514
3.5	Оприходована готовая продукция основного производства по себестоимости	1320	8110	95 975 589
4	Покупка, реализация товаров и готовой продукции:			
4.1	– приобретены товары для последующей продажи:	1330	3310	45 864 000
4.1.1	– на сумму НДС, 12 %	1420	3310	5 503 680
4.2	– начислен доход от реализации готовой продукции:	1210	6010	126 000 000
4.2.1	– на сумму НДС, 12 %	1210	3130	15 120 000
4.2.2	– списана себестоимость реализованной готовой продукции	7010	1320	92 400 000
4.3	Начислен доход от реализации товаров:	1210	6010	70 560 000
4.3.1	– на сумму НДС, 12 %	1210	3130	8 467 200
4.3.2	– списана себестоимость реализованных товаров	7010	1330	54 432 000
4.4	Покупателю предоставлена скидка в размере 2 % от договорной стоимости товара:	6030	1210	1 411 200
4.4.1	– на сумму предоставленной скидки откорректирован НДС	3130	1210	169 344
4.5	Отражен возврат покупателем ранее приобретенного товара:	6020	1210	42 000
4.5.1	– корректировка НДС	3130	1210	5 040
4.5.2	– корректировка себестоимости по возврату	1330	7010	32 399
5	Сдача основных средств в операционную аренду:			
5.1	– начислен доход от сдачи в операционную аренду:	1260	6260	4 368 000

## ГОДОВАЯ НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 ГОД

Продолжение таблицы

1	2	3	4	5
5.1.1	– на сумму НДС, 12 %	1260	3130	524 160
6	Инвестиционная недвижимость:			
6.1	– оприходовано здание по первоначальной стоимости:	2310	3310	25 425 000
6.1.1	– НДС в зачет	1420	3310	3 051 000
6.2	– начислена арендная плата:	1260	6140	4 407 000
6.2.1	– на сумму НДС	1260	3130	528 840
6.3	Скорректирована балансовая стоимость здания до справедливой стоимости по состоянию на отчетную дату (29 662 500 – 25 425 000)	2310	6140	4 237 500
7	Списана безнадежная торговая дебиторская задолженность (истек срок исковой давности)			
7.1	Откорректирован НДС по списанной безнадежной торговой дебиторской задолженности	3130	1210	74 594
8	Приобретена и реализована доля участия в ТОО:			
8.1	– приобретена доля участия в ТОО «Х»	2070	3310	806 400
8.2	– списана доля участия по балансовой стоимости	7410	2070	806 400
8.3	– начислен доход от реализации доли участия	1210	6210	1 260 000
9	Передано оборудование в качестве вклада в уставный капитал другого ТОО:			
9.1	– списана сумма накопленного износа	2420	2410	151 200
9.2	– списана балансовая стоимость оборудования:	7410	2410	336 000
9.2.1	– исключен НДС из зачета	7410	1420	40 320
9.3	– начислен доход (на стоимость вклада в уставный капитал)	2070	6210	420 000
10	Безвозмездно получено основное средство (шлифовальный станок):			
10.1	– признан доход периода по безвозмездно полученному станку	4420	6220	26 000
11	Продано основное средство (производственное оборудование):			
11.1	– начислен доход от реализации основного средства	1210	6210	2 688 000
11.2	– на сумму НДС	1210	3130	322 560
11.3	– списана балансовая стоимость	7410	2410	1 596 000
11.4	– списана накопленная амортизация	2420	2410	504 000
12	Осуществлен капитальный ремонт основного средства (производственное оборудование):			
12.1	– материальные затраты	2930	1310	1 377 600
12.2	– трудовые затраты	2930	3350	420 000
12.3	– социальный налог от трудовых затрат	2930	3150	22 281
12.4	– социальные отчисления от трудовых затрат	2930	3211	13 230
12.5	– затраты по отчислениям на ОСМС	2930	3213	8 400
12.6	– услуги подрядной ремонтной организации:	2930	3310	201 600
12.6.1	– на сумму НДС, 12 %	1420	3310	24 192
12.7	– отнесены расходы по ремонту основного средства на увеличение его балансовой стоимости	2410	2930	2 043 111
13	Приобретен и реализован земельный участок:			
13.1	– приобретен земельный участок	2410	3310	3 864 000
13.2	– начислен доход от реализации земельного участка	1210	6210	5 400 000
13.3	– списан земельный участок по себестоимости	7410	2410	3 864 000
14	Амортизация основных средств, используемых в административных целях			
15	Амортизация основных средств, используемых в отделе реализации товаров			
16	Амортизация нематериальных активов			
17	Уступка права требования:			
17.1	– начислен доход от уступки права требования	1270	6290	4 500 000
17.2	– расходы по уступке права требования	7480	1210	3 000 000
17.3	– получены денежные средства на расчетный счет от уступки права требования	1030	1270	4 500 000
18	Получен и погашен банковский заем:			
18.1	– получен банковский заем	1030	4010	10 000 000
18.2	– погашен долгосрочный банковский заем	4010	1030	13 440 000

1	2	3	4	5
18.3	– погашен краткосрочный банковский заем	3010	1030	4 200 000
18.4	– выделена текущая часть долгосрочного займа, подлежащая погашению в следующем отчетном периоде	4010	3060	6 300 000
18.5	– начислено вознаграждение по банковским займам	7310	3050	10 752 000
18.6	– выплачено вознаграждение по банковским займам	3050	1030	9 408 000
19	Безвозмездная передача готовой продукции по акции:			
19.1	– списана себестоимость готовой продукции	7110	1320	103 500
19.2	– начислен НДС по безвозмездной передаче	7110	3130	12 420
20	Начислены и оплачены налоги на собственность:			
20.1	– перенесено сальдо переплаченного налога на землю на активный счет (201 600 – 302 400 = 100 800)	1430	3160	100 800
20.2	– начислен земельный налог	7210	3160	201 600
20.3	– начислен транспортный налог	7210	3170	604 800
20.4	– начислен налог на имущество	7210	3180	688 800
20.5	– уплачен земельный налог	3160	1030	302 400
20.6	– уплачен транспортный налог	3170	1030	537 600
20.7	– уплачен налог на имущество	3180	1030	571 200
21	Командировочные расходы:			
21.1	– выданы деньги в подотчет	1250	1030	1 411 200
21.2	– компенсация командировочных расходов	7210	3310	1 110 878
21.3	– зачет НДС по командировочным расходам	1420	3310	133 305
21.4	Сдан авансовый отчет:			
21.4.1	– отражены суточные	7210	1250	165 442
21.4.2	– отражена оплата поставщикам	3310	1250	1 244 183
21.5	– возвращены неиспользованные подотчетные суммы	1030	1250	1 575
22	Представительские расходы:			
22.1	– выданы деньги в подотчет	1250	1030	570 000
22.2	– расходы на оформление конференц-зала	7210	3310	140 000
22.3	– расходы на питание в ходе организации конференции	7210	3310	156 000
22.4	– расходы по услугам такси	7210	3310	10 000
22.5	– расходы по аренде конференц-зала	7210	3310	200 000
22.6	– расходы по услугам переводчика	7210	3310	55 000
22.7	– сдан авансовый отчет подотчетным лицом	3310	1250	561 000
22.8	– возвращены неиспользованные подотчетные суммы	1030	1250	9 000
23	Начислен доход от списания обязательств	3310	6290	450 000
24	Сомнительное обязательство:			
24.1	– начислен доход по сомнительным обязательствам	3310	6290	504 000
24.2	– исключен НДС из зачета	3310	1420	60 480
25	По результатам инвентаризации выявлена недостача (виновное лицо не установлено):			
25.1	– отражена себестоимость товара по недостаче	1270	1330	100 800
25.2	– отражен НДС по недостаче (исключается из зачета)	1270	1420	12 096
25.3	– списана недостача на расходы периода	7480	1270	112 896
26	Вознаграждение по банковскому депозиту:			
26.1	– начислен доход по вознаграждению по банковскому депозиту	1150	6110	655 200
26.2	– удержан КПН у источника выплаты по депозиту (15 %)	1410	1150	98 280
26.3	– получено вознаграждение на текущий счет (655 200 – 98 280)	1030	1150	556 920
27	Оказана благотворительная помощь детскому дому (денежными средствами)	7480	1030	450 000
28	Приобретены услуги:			
28.1	– приобретены коммунальные услуги	7210	3310	1 243 200
28.2	– НДС в зачет по коммунальным услугам	1420	3310	149 184
28.3	– расходы на комиссию банка	7210	3310	1 110 000
28.4	– приобретены маркетинговые услуги	7210	3310	840 000
28.5	– НДС в зачет по маркетинговым услугам	1420	3310	100 800

**ГODOВАЯ НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 ГОД**

*Продолжение таблицы*

1	2	3	4	5
28.6	– приобретены консультационные услуги	7210	3310	420 000
28.7	– НДС в зачет по консультационным услугам	1420	3310	50 400
29	Получены услуги от нерезидента:			
29.1	– от юридического лица – нерезидента, не имеющего в РК постоянного учреждения, получены консультационные услуги (расходы отражены по курсу на дату оказания услуг на основании акта оказания услуг)	7210	3310	908 760
29.2	– списаны денежные средства с тенгового счета для покупки валюты	1020	1030	930 102
29.3	– приобретенная валюта зачислена на валютный счет	1030	1020	923 635
29.4	– расходы при обмене валют (суммовая разница)	7480	1020	6 477
29.5	– за счет собственных средств ТОО исчислен КПН за нерезидента	7480	3110	184 725
29.6	– выплачен доход нерезиденту (по курсу обмена валют на дату выплаты дохода)	3310	1030	923 635
29.7	– признана отрицательная курсовая разница	7430	3310	14 865
29.8	– перечислен КПН в бюджет	3110	1030	184 725
29.9	– начислен НДС за нерезидента (908 760 × 12 % по курсу на дату совершения оборота по реализации)	1420	3190	109 051
29.10	– перечислен НДС за нерезидента	3190	1030	109 051
30	Получены материалы от поставщика	1310	3310	11 250 000
31	НДС в зачет	1420	3310	1 350 000
32	Оплачена кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам в рамках операционной деятельности	3310	1030	151 973 472
33	Оплачена стоимость земельного участка	3310	1030	3 864 000
34	Получено в погашение дебиторской задолженности от покупателей (оплата получена только по торговым операциям в рамках операционной деятельности)	1030	1210	236 283 600
35	Начислена заработная плата и отпускные административному персоналу:			
35.1	– начислен доход административному персоналу	7210	3350	15 288 000
35.2	– исчислен социальный налог	7210	3150	811 028
35.3	– исчислены социальные отчисления	7210	3211	481 572
35.4	– исчислены отчисления на ОСМС	7210	3213	305 760
35.5	– начислены отпускные за счет резерва по отпускам	3430	3350	15 120 000
35.6	– исчислен социальный налог за счет резерва по отпускам	3430	3150	802 116
35.7	– исчислены социальные отчисления за счет резерва по отпускам	3430	3211	476 280
35.8	– исчислены отчисления на ОСМС за счет резерва по отпускам	3430	3213	302 400
36	Удержаны из заработной платы:			
36.1	– ИПН	3350	3120	3 664 740
36.2	– ОПВ	3350	3220	4 544 400
36.3	– взносы на ОСМС	3350	3212	454 440
36.4	– выплачены отпускные и заработная плата	3350	1030	36 780 420
37	Перечислен в бюджет социальный налог	3150	1030	2 410 804
38	Перечислены социальные отчисления	3211	1030	1 431 486
39	Перечислен в бюджет ИПН	3120	1030	3 664 740
40	Уплачены ОПВ	3220	1030	4 544 400
41	Перечислены отчисления на ОСМС	3213	1030	908 880
42	Перечислены взносы на ОСМС	3212	1030	454 440
43	Начислены резервы:			
43.1	– по сомнительным требованиям	7440	1280	2 688 000
43.2	– отпускам административных работников (включая СН и СО)	7210	3430	6 988 800
43.3	– на переоценку ОС (метод списания амортизации)	2410	5520	14 280 000
		2420	2410	3 360 000
43.4	– по юридическим претензиям	7480	3420	672 000
43.5	– на обесценение запасов	7420	1360	112 896
44	Принят НДС в зачет	3130	1420	19 829 884
45	Уплачен НДС в бюджет	3130	1030	4 896 318

1	2	3	4	5
46	Получена оплата за аренду	1030	1260	3 200 000
47	Начислен доход по неустойкам, штрафам, пеням	1270	6290	250 000
48	На расчетный счет получен доход по неустойкам, штрафам, пеням	1030	1270	250 000
49	Закрытие счетов:			
49.1	– закрытие счетов доходов	6010	5710	196 560 000
49.2	– закрытие счетов доходов	6110	5710	655 200
49.3	– закрытие счетов доходов	6140	5710	8 644 500
49.4	– закрытие счетов доходов	6210	5710	9 768 000
49.5	– закрытие счетов доходов	6220	5710	26 000
49.6	– закрытие счетов доходов	6260	5710	4 368 000
49.7	– закрытие счетов доходов	6290	5710	5 704 000
49.8	– закрытие счетов	5710	6020	42 000
49.9	– закрытие счетов	5710	6030	1 411 200
49.10	– закрытие счетов расходов	5710	7010	146 799 601
49.11	– закрытие счетов расходов	5710	7110	2 392 824
49.12	– закрытие счетов расходов	5710	7210	36 854 816
49.13	– закрытие счетов расходов	5710	7310	10 752 000
49.14	– закрытие счетов расходов	5710	7410	6 642 720
49.15	– закрытие счетов расходов	5710	7420	112 896
49.16	– закрытие счетов расходов	5710	7430	14 865
49.17	– закрытие счетов расходов	5710	7440	3 309 600
49.18	– закрытие счетов расходов	5710	7480	4 426 098

По данным журнала хозяйственных операций составлена оборотно-сальдовая ведомость ТОО «Али» за 2020 год до расчета КПП.

**Оборотно-сальдовая ведомость ТОО «Али» за 2020 год (до расчета КПП)**

тенге

Счет	Наименование счета	Сальдо на начало отчетного периода		Обороты		Сальдо на конец отчетного периода	
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
1	2	3	4	5	6	7	8
1020	Денежные средства в пути	–	–	930 102	930 102	–	–
1030	Денежные средства на текущих банковских счетах	28 380 000	–	255 724 730	246 601 113	37 503 617	–
1150	Краткосрочные вознаграждения к получению	–	–	655 200	655 200	–	–
1210	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	34 650 000	–	229 817 760	241 607 378	22 860 382	–
1250	Краткосрочная дебиторская задолженность работников	–	–	1 981 200	1 981 200	–	–
1260	Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	–	–	9 828 000	3 200 000	6 628 000	–
1270	Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	–	–	4 862 896	4 862 896	–	–
1280	Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности	–	–	–	2 688 000	–	2 688 000

1	2	3	4	5	6	7	8
1310	Сырье и материалы	2 574 000	–	86 850 000	62 774 880	26 649 120	–
1320	Готовая продукция	20 979 750	–	95 975 589	92 503 500	24 451 839	–
1330	Товары	11 533 500	–	45 896 399	54 532 800	2 897 099	–
1340	Незавершенное производство	10 920 000	–	6 688 514	10 920 000	6 688 514	–
1360	Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов	–	–	–	112 896	–	112 896
1410	Корпоративный подоходный налог	–	–	98 280	–	98 280	–
1420	Налог на добавленную стоимость	–	–	19 942 780	19 942 780	–	–
1430	Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	–	–	100 800	–	100 800	–
2070	Прочие долгосрочные финансовые инвестиции	806 400	–	1 226 400	806 400	1 226 400	–
2310	Инвестиции в недвижимость	–	–	29 662 500	–	29 662 500	–
2410	Основные средства	102 795 000	–	20 811 111	9 811 200	113 794 911	–
2420	Амортизация основных средств	–	29 370 000	4 015 200	11 424 000	–	36 778 800
2730	Прочие нематериальные активы	1 603 800	–	–	–	1 603 800	–
2740	Амортизация прочих нематериальных активов	–	415 800	–	302 400	–	718 200
2930	Незавершенное строительство	–	–	2 043 111	2 043 111	–	–
3010	Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости	–	22 126 500	4 200 000	–	–	17 926 500
3050	Краткосрочные вознаграждения к выплате	–	–	9 408 000	10 752 000	–	1 344 000
3060	Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств, оцениваемых по амортизируемой стоимости	–	–	–	6 300 000	–	6 300 000
3110	Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате	–	–	184 725	184 725	–	–
3120	Индивидуальный подоходный налог	–	–	3 664 740	3 664 740	–	–
3130	Налог на добавленную стоимость	–	–	24 975 180	24 975 180	–	–
3150	Социальный налог	–	–	2 410 804	2 410 804	–	–
3160	Земельный налог	–	–	302 400	302 400	–	–
3170	Налог на транспортные средства	–	–	537 600	604 800	–	67 200
3180	Налог на имущество	–	–	571 200	688 800	–	117 600
3190	Прочие налоги	–	–	109 051	109 051	–	–
3211	Обязательства по социальному страхованию	–	–	1 431 486	1 431 486	–	–
3212	Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	–	–	454 440	454 440	–	–

1	2	3	4	5	6	7	8
3213	Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование			908 880	908 880		
3220	Обязательства по пенсионным отчислениям	–	–	4 544 400	4 544 400	–	–
3310	Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	–	29 403 000	159 580 760	189 745 592	–	59 567 832
3350	Краткосрочная задолженность по оплате труда	–	–	45 444 000	45 444 000	–	–
3360	Краткосрочная задолженность по аренде	–	–	2 634 240	2 634 240	–	–
3420	Краткосрочные обязательства по юридическим претензиям	–	–	–	672 000	–	672 000
3430	Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	–	16 639 560	16 700 796	13 540 800	–	13 479 564
4010	Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизируемой стоимости	–	46 200 000	19 740 000	10 000 000	–	36 460 000
4310	Отложенные налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу	–	–	–	–	–	–
4420	Доходы будущих периодов	–	–	26 000	624 000	–	598 000
5030	Вклады и паи	–	30 875 340	–	–	–	30 875 340
5520	Резерв на переоценку основных средств	–	–	–	14 280 000	–	14 280 000
5610	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	–	–	–	12 967 080	–	12 967 080
5620	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет	–	39 212 250	–	–	–	39 212 250
5710	Итоговая прибыль (итоговый убыток)	–	–	225 725 700	225 725 700	–	–
6010	Доход от реализации продукции и оказания услуг	–	–	196 560 000	196 560 000	–	–
6020	Возврат проданной продукции	–	–	42 000	42 000	–	–
6030	Скидки с цены и продаж	–	–	1 411 200	1 411 200	–	–
6110	Доходы по вознаграждениям	–	–	655 200	655 200	–	–
6140	Доходы от операций с инвестициями в недвижимость	–	–	8 644 500	8 644 500	–	–
6210	Доходы от выбытия активов	–	–	9 768 000	9 768 000	–	–
6220	Доходы от безвозмездно полученных активов	–	–	26 000	26 000	–	–
6260	Доходы от операционной аренды	–	–	4 368 000	4 368 000	–	–

1	2	3	4	5	6	7	8
6290	Прочие доходы	–	–	5 704 000	5 704 000	–	–
7010	Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	–	–	146 799 601	146 799 601	–	–
7110	Расходы по реализации продукции и оказанию услуг	–	–	2 392 824	2 392 824	–	–
7210	Административные расходы	–	–	36 854 816	36 854 816	–	–
7310	Расходы по вознаграждениям	–	–	10 752 000	10 752 000	–	–
7410	Расходы по выбытию активов	–	–	6 642 720	6 642 720	–	–
7420	Расходы от обесценения нефинансовых активов	–	–	112 896	112 896	–	–
7430	Расходы по курсовой разнице	–	–	14 865	14 865	–	–
7440	Расходы по обесценению дебиторской задолженности	–	–	3 309 600	3 309 600	–	–
7480	Прочие расходы	–	–	4 426 098	4 426 098	–	–
7710	Расходы по корпоративному подоходному налогу	–	–	–	–	–	–
8110	Основное производство	–	–	102 664 103	102 664 103	–	–
8410	Накладные расходы	–	–	7 650 720	7 650 720	–	–
	<b>Итого</b>	<b>184 456 650</b>	<b>184 456 650</b>	<b>1 874 936 821</b>	<b>1 874 936 821</b>	<b>236 668 262</b>	<b>236 668 262</b>

Для составления достоверной налоговой отчетности необходимо провести проверку данных, отраженных в бухгалтерском учете. При этом оборотно-сальдовая ведомость не должна содержать дебетовые сальдо по кредитовым счетам (в учетной системе «1С» – это красное минусовое сальдо по кредиту) и наоборот.

Суммы с минусом могут быть отражены только по счетам нераспределенной прибыли. Счета разделов 6 «Доходы», 7 «Расходы», 8 «Счета производственного учета» не должны иметь остатков на начало и конец периода.

Итоги, отраженные по счетам дебета, должны быть равны итогам, отраженным по счетам кредита на начало периода, конец периода, а также за период.

При составлении Декларации необходимо использовать налоговые регистры, которые нужны для обобщения и систематизации информации налогового учета. Налоговые регистры относятся к налоговым формам наравне с налоговыми заявлениями и налоговыми отчетами и подлежат обязательному составлению и хранению. Налоговые регистры не представляются в налоговые органы при сдаче налоговой отчетности, однако они представляются по требованию должностных лиц налоговых органов, осуществляющих проверку.

Формирование данных налогового учета осуществляется путем отражения информации, используемой для целей налогообложения, в хронологическом порядке и с обеспечением преемственности данных налогового учета между налоговыми периодами (в том числе по операциям, результаты которых учитываются в нескольких налоговых периодах, оказывают влияние на размер объекта обложения в последующие налоговые периоды либо переносятся на ряд лет).

Налоговые регистры включают в себя:

1) налоговые регистры, составляемые налогоплательщиком (налоговым агентом) самостоятельно по формам, установленным налогоплательщиком (налоговым агентом) в налоговой учетной политике;

2) налоговые регистры, составляемые налогоплательщиком (налоговым агентом), формы и правила составления которых утверждаются уполномоченным органом.

Приказом министра финансов РК от 19 марта 2018 года № 388 (далее – Приказ № 388) утверждены для целей исчисления КПП следующие формы налоговых регистров и правила их составления:

- 1) форма налогового регистра по применению инвестиционных налоговых преференций (приложение 1 к Приказу № 388);
- 2) форма налогового регистра по определению стоимостных балансов групп (подгрупп) фиксированных активов и последующих расходов по фиксированным активам (приложение 2 к Приказу № 388);
- 3) форма налогового регистра по производным финансовым инструментам (приложение 3 к Приказу № 388);
- 4) форма налогового регистра по суммам управленческих и общеадминистративных расходов юридического лица – нерезидента, отнесенным на вычеты его постоянным учреждением в РК (приложение 4 к Приказу № 388);
- 5) форма налогового регистра по учету уменьшения в бухгалтерском учете размера требования к должнику в виде неоплаченного просроченного кредита (займа) и вознаграждения по нему, дебиторской задолженности по документарным расчетам и гарантиям (приложение 5 к Приказу № 388);
- 6) форма налогового регистра по учету уменьшения размера требования к должнику в связи с прощением безнадежной задолженности по кредиту (займу) и вознаграждению по нему (приложение 6 к Приказу № 388);
- 7) форма налогового регистра по услугам туроператора – в разрезе выездного и въездного туризма (приложение 7 к Приказу № 388).

Налоговые регистры, используемые в настоящей статье, являются образцом налоговых регистров, составляемых налогоплательщиком по самостоятельно установленным формам, и могут быть использованы для утверждения собственных форм налогоплательщиками, однако не являются обязательными.

*Раздел «Общая информация о налогоплательщике» ТОО «Али» указывает следующие данные:*

- *строка 1:* БИН – 01111111122;
- *строка 2:* налоговый период – 2020;
- *строка 3:* наименование налогоплательщика – ТОО «Али»;
- *строка 4:* вид декларации – *очередная*;
- *строка 8:* код валюты – *KZT*;
- *строка 9:* представленные приложения – 2, 7;
- *строка 10:* признак резидентства – *ячейка А*.

## 2. РАЗДЕЛ «СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД»

Раздел заполняется в соответствии с параграфом 1 главы 28 Налогового кодекса.

СГД юридического лица – резидента РК состоит из доходов, подлежащих получению (полученных) данным лицом из источников в РК и за ее пределами в течение налогового периода.

### 2.1. Строка 100.00.001 «Доход от реализации»

В соответствии с подпунктом 1 пункта 15 Правил в строке 100.00.001 указывается сумма дохода от реализации, определяемая в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса, в том числе:

- в строке 100.00.001 I указывается доход в виде вознаграждения по кредиту (займу, микрокредиту), операциям репо;
- в строке 100.00.001 II указывается доход в виде вознаграждения по передаче имущества в финансовый лизинг;
- в строке 100.00.001 III указывается доход в виде роялти;
- в строке 100.00.001 IV указывается доход от сдачи в аренду имущества.

Согласно статье 227 Налогового кодекса доходом от реализации признается сумма дохода, возникающего при реализации товаров, работ, услуг, кроме доходов, включаемых в СГД в соответствии со статьями 228–240 Налогового кодекса, а также доходов, указанных в пункте 4 статьи 258 Налогового кодекса, в части, не превышающей суммы расходов, указанных в пункте 1 статьи 258 Налогового кодекса.

Доход от реализации определяется в размере стоимости реализованных товаров, работ, услуг, без включения в нее суммы НДС и акциза.

Дата признания дохода от реализации определяется в соответствии с МСФО и (или) требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Доход от реализации за отчетный период отражается с учетом предоставленных скидок и возвратов от покупателей, относящихся к отчетному периоду.

Доход от реализации ТОО «Али» состоит из доходов от реализации произведенной продукции, товаров, приобретенных для продажи, и доходов от сдачи в аренду складских и других помещений.

Также в 2020 году предоставлены скидки постоянным клиентам и осуществлены возвраты продукции покупателями.

За 2020 год ТОО «Али» были получены следующие доходы от реализации:

- готовой продукции – 126 000 000 тенге;
- товаров – 70 560 000 тенге (журнал хозяйственных операций № 4.2, 4.3).

Предоставлены скидки постоянным покупателям – 1 411 200 тенге.

Возврат ранее проданного товара – 42 000 тенге (журнал хозяйственных операций № 4.4, 4.5).

Скорректированный доход от реализации:

$(126\,000\,000 + 70\,560\,000) - (1\,411\,200 + 42\,000) = 195\,106\,800$  тенге.

Доход от сдачи в аренду:

$(4\,368\,000 + 4\,407\,000) = 8\,775\,000$  (журнал хозяйственных операций № 5.1, 6.2).

Приложение X  
к налоговой учетной политике  
ТОО «Али», утвержденной  
Приказом № X от 01.01.20XX года

**Налоговый регистр «Доход от реализации»**

**БИН:** 01111111122

**Наименование налогоплательщика:** ТОО «Али»

**Налоговый период:** 2020 год

№ п/п	Наименование покупателя	БИН покупателя	Вид дохода	Номер и дата документа	Сумма, тенге
1	ТОО «Арман»	XX...X	Реализация готовой продукции	XX от 07.01.2020	2 050 000
2	ТОО «АБС»	XX...X	Реализация товара	XX-У от 01.02.2020	1 250 000
3	ТОО «Дон»	XX...X	Скидки	XX-X от 30.01.2020	-400 000
4	ТОО «АСВ»	YY...Y	Аренда	КК от 01.03.2018	500 000
5	ТОО «АА»	XX...X	Возврат продукции покупателем	ККХ от 31.03.2018	-5 500
...	--/--	--/--	--/--	--/--	--/--
<b>Итого по строке 100.00.001</b>					<b>203 881 800</b>

\_\_\_\_\_  
(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)



**Во всех налоговых регистрах, используемых в журнале, должны быть указаны: БИН, наименование налогоплательщика, налоговый период; Ф. И. О. и подпись руководителя (налогоплательщика); Ф. И. О. и подпись главного бухгалтера; Ф. И. О. и подпись лица, ответственного за составление налогового регистра; дата составления налогового регистра. Налоговые регистры должны быть заверены печатью.**

Таким образом, по строке 100.00.001 Декларации отражается сумма в размере 203 881 800 тенге.

**2.2. Строка 100.00.002 «Доход от прироста стоимости»**

В строке 100.00.002 указывается сумма дохода от прироста стоимости, определяемая в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса с учетом положений статьи 300 Налогового кодекса.

В соответствии с пунктом 1 статьи 228 Налогового кодекса доход от прироста стоимости образуется:

- 1) при реализации активов, не подлежащих амортизации, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами РК;
- 2) передаче активов, не подлежащих амортизации, в качестве вклада в уставный капитал;
- 3) выбытию активов, не подлежащих амортизации, в результате реорганизации путем слияния, присоединения, разделения или выделения.

Согласно пункту 2 статьи 228 Налогового кодекса к активам, не подлежащим амортизации, относятся:

- 1) земельные участки;
- 2) объекты незавершенного строительства;
- 3) неустановленное оборудование;
- 4) активы со сроком службы более одного года, не используемые в деятельности, направленной на получение дохода, в том числе долгосрочные активы, предназначенные для продажи;
- 5) активы со сроком службы более одного года, не относимые к фиксированным активам в соответствии с подпунктом 2 пункта 2 статьи 266 Налогового кодекса;
- 6) ценные бумаги;
- 7) доля участия;
- 8) инвестиционное золото;
- 9) основные средства, стоимость которых полностью отнесена на вычеты в соответствии с налоговым законодательством РК, действовавшим до 1 января 2000 года;
- 10) активы, введенные в эксплуатацию в рамках инвестиционного проекта по контрактам, заключенным до 1 января 2009 года в соответствии с законодательством РК об инвестициях, стоимость которых полностью отнесена на вычеты;
- 11) имущество, отнесенное к объектам социальной сферы в соответствии со статьей 239 Налогового кодекса.

По активам, не подлежащим амортизации, приростом стоимости признается по каждому активу:

- 1) при реализации – положительная разница между стоимостью реализации и первоначальной стоимостью;
- 2) при передаче в качестве вклада в уставный капитал – положительная разница между стоимостью актива, определенной исходя из стоимости вклада в уставный капитал, и первоначальной стоимостью;
- 3) при выбытии в результате реорганизации юридического лица путем слияния, присоединения, разделения или выделения – положительная разница между стоимостью, отраженной в передаточном акте или разделительном балансе, и первоначальной стоимостью.

*В 2020 году ТОО «Али» реализовало следующие неамортизируемые активы:*

- 1) земельный участок за 5 400 000 тенге, приобретенный за 3 864 000 тенге;
- 2) 100 % доли участия в ТОО «Х» за 1 260 000 тенге, приобретенной за 806 400 тенге.

*В соответствии с учетной политикой ТОО «Али» учет долгосрочных финансовых инвестиций осуществляется по фактическим первоначальным затратам. То есть прирост стоимости определяется как разница между стоимостью реализации и первоначальной стоимостью.*

*Для расчета прироста стоимости следует взять следующие учетные данные ТОО «Али»:*

- 1) при реализации земельного участка – 5 400 000 (доход от реализации) – 3 864 000 (стоимость приобретения) = 1 536 000 тенге;
- 2) при реализации доли участия – 1 260 000 (доход от реализации доли участия) – 806 400 (стоимость приобретения) = 453 600 тенге.

*Итого: 1 536 000 + 453 600 = 1 989 600 тенге (журнал хозяйственных операций № 8.1, 8.3, 13.3, 13.2).*

**Налоговый регистр «Доход от прироста стоимости»**

№ п/п	Вид неамортизируемого актива	Номер и дата документа	Стоимость реализации, тенге	Первоначальная стоимость, тенге	Доход от прироста стоимости (гр. 4 – гр. 5), тенге
1	2	3	4	5	6
1	Земельный участок, кадастровый номер 1122-25	125 от 02.01.2020	5 400 000	3 864 000	1 536 000
2	Доля участия в ТОО «Х»	357 от 22.03.2020	1 260 000	806 400	453 600
<b>Итого по строке 100.00.002</b>					<b>1 989 600</b>

*Таким образом, по строке 100.00.002 Декларации отражается сумма в размере 1 989 600 тенге.*

**2.3. Строка 100.00.003 «Доход от списания обязательств»**

В строке 100.00.003 указывается сумма дохода от списания обязательств, определяемая в соответствии со статьей 229 Налогового кодекса.

Согласно пункту 1 статьи 229 Налогового кодекса к доходу от списания обязательств относится:

- 1) размер обязательства, по которому кредитором прекращено требование к налогоплательщику о его исполнении;
- 2) размер не востребованного кредитором обязательства на дату представления ликвидационной налоговой отчетности при ликвидации налогоплательщика, если иное не предусмотрено настоящим подпунктом;
- 3) размер обязательства, по которому в налоговом периоде истек срок исковой давности, установленный законами РК;
- 4) размер обязательства, исполнение которого кредитор не вправе требовать на основании вступившего в законную силу решения суда.

Сумма дохода от списания обязательств равна сумме обязательств (за исключением суммы НДС), подлежащих выплате в соответствии с первичными документами налогоплательщика:

- в случае, указанном в подпункте 1 пункта 1 статьи 229 Налогового кодекса, – на день прекращения требования;
- в случае, указанном в подпункте 3 пункта 1 статьи 229 Налогового кодекса, – на день истечения срока исковой давности, установленного законами РК;
- в случае, указанном в подпункте 4 пункта 1 статьи 229 Налогового кодекса, – на день вступления в законную силу решения суда.

*На основании акта сверки ТОО «АС» предъявило иск о взыскании обязательства в сумме 450 000 тенге. В ходе судебного разбирательства ТОО «Али» предоставило доказательства отсутствия фактической задолженности перед ТОО «АС».*

*В результате чего судом было вынесено решение в пользу ТОО «Али».*

*На основании решения суда ТОО «АС» не вправе требовать исполнения обязательства (журнал хозяйственных операций № 23).*

**Налоговый регистр «Доход от списания обязательств»**

№ п/п	Наименование кредитора	БИН кредитора	Документ-основание	Вид списания обязательств	Сумма, тенге
1	ТОО «АС»	ХХ,.,Х	Договор о поставке товара	Обязательство, исполнение которого кредитор не вправе требовать на основании вступившего в законную силу решения суда	450 000
<b>Итого по строке 100.00.003</b>					<b>450 000</b>

*Таким образом, по строке 100.00.003 Декларации отражается сумма в размере 450 000 тенге.*

**2.4. Строка 100.00.004 «Доход по сомнительным обязательствам»**

В строке 100.00.004 указывается сумма дохода по сомнительным обязательствам, определяемая в соответствии со статьей 230 Налогового кодекса.

В соответствии с пунктом 1 статьи 230 Налогового кодекса обязательства, возникшие по приобретенным товарам (работам, услугам), а также по начисленным доходам работников, определяемым в соответствии с пунктом 1 статьи 322 Налогового кодекса, и не удовлетворенные в течение 3-летнего периода, исчисляемого в соответствии с пунктом 2 статьи 230 Налогового кодекса, признаются сомнительными. В доход по сомнительным обязательствам по полученным кредитам (займам, микрокредитам) не включается сумма полученного кредита (займа, микрокредита).

Указанные сомнительные обязательства подлежат включению в СГД налогоплательщика, за исключением НДС, который подлежит исключению из зачета в порядке, определенном разделом 10 Налогового кодекса.

Доход по сомнительному обязательству по приобретенным товарам (работам, услугам) признается в налоговом периоде, в котором истек 3-летний период, исчисляемый:

1) по сомнительным обязательствам, возникшим по договорам кредита (займа, микрокредита), – со дня, следующего за днем наступления срока уплаты вознаграждения в соответствии с условиями договора кредита (займа, микрокредита);

2) сомнительным обязательствам, возникшим по договорам лизинга, – со дня, следующего за днем наступления срока уплаты лизингового платежа в соответствии с условиями договора лизинга;

3) сомнительным обязательствам, возникшим по начисленным доходам работников, – со дня начисления доходов работников в соответствии с пунктом 1 статьи 322 Налогового кодекса;

4) сомнительным обязательствам, не указанным в подпунктах 1–3 настоящего пункта:

- со дня, следующего за днем окончания срока исполнения обязательства по приобретенным товарам (работам, услугам), срок исполнения которого определен;
- дня передачи товара, выполнения работ, оказания услуг по обязательству по приобретенным товарам (работам, услугам), срок исполнения которого не определен.

Положения статьи 230 Налогового кодекса не распространяются на вознаграждения по кредитам (займам), не относимые на вычеты с учетом положений пункта 3 статьи 246 Налогового кодекса.

*ТОО «Али» имеет обязательство перед поставщиком по полученным услугам в сумме 504 000 тенге. Срок исполнения обязательства не определен, так как не был составлен письменный договор. Дата фактического исполнения услуг – 01.11.2017 года. Согласно пункту 2 статьи 230 Налогового кодекса доход по сомнительному обязательству признается 31.10.2020 года – по истечении 3-летнего периода, исчисляемого со дня оказания услуг по обязательству, срок исполнения которого не определен. Согласно пункту 1 статьи 230 Налогового кодекса НДС, ранее взятый в зачет, подлежит исключению из зачета в сумме 60 480 тенге (журнал хозяйственных операций № 24.1, 24.2).*

**Налоговый регистр «Доход по сомнительным обязательствам»**

№ п/п	Наименование кредитора	БИН кредитора	Документ-основание	Вид списания обязательств	Сумма, тенге
1	ТОО «Арсен»	ХХ,,,Х	Акт выполненных работ № Х	Не удовлетворенное в течение трех-летнего периода обязательство, возникшее по приобретенным товарам (работам, услугам)	504 000
<b>Итого по строке 100.00.004</b>					<b>504 000</b>

*Таким образом, по строке 100.00.004 Декларации отражается сумма в размере 504 000 тенге.*

## 2.5. Строка 100.00.005 «Доход от страховой, перестраховочной организации по договорам страхования, перестрахования»

В строке 100.00.005 указывается доход от страховой, перестраховочной организации по договорам страхования, перестрахования, определяемый в соответствии со статьей 231 Налогового кодекса.

*ТОО «Али» не имеет дохода от страховой, перестраховочной организации по договорам страхования, перестрахования.*

## 2.6. Строка 100.00.006 «Доход от снижения размеров созданных провизий (резервов)»

В строке 100.00.006 указывается сумма дохода от снижения размеров созданных провизий (резервов), определяемая в соответствии со статьей 232 Налогового кодекса. Данная строка включает в себя также строку 100.00.006 I:

– в строке 100.00.006 I указывается сумма дохода от снижения размеров провизий (резервов), определяемая в соответствии с пунктом 1 статьи 232 Налогового кодекса.

Доходы от снижения размеров провизий (резервов) возникают у налогоплательщиков, имеющих право на вычет суммы расходов по созданию провизий (резервов) в соответствии со статьей 250 Налогового кодекса. К ним относятся:

- банки;
- организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций на основании лицензии на проведение банковских заемных операций;
- страховые, перестраховочные организации;
- микрофинансовые организации;
- национальный управляющий холдинг, а также юридические лица, основным видом деятельности которых является осуществление заемных операций или выкуп прав требования и 100 % голосующих акций (долей) которых принадлежат национальному управляющему холдингу.

*ТОО «Али» не имеет доходов от снижения размеров провизий (резервов).*

## 2.7. Строка 100.00.007 «Доходы от уступки права требования»

В строке 100.00.007 указывается доход от уступки права требования в соответствии со статьей 233 Налогового кодекса, определяемый как сумма строк 100.00.007 I и 100.00.007 II.

В строке 100.00.007 I указывается доход от уступки права требования по приобретенному праву требования.

В строке 100.00.007 II указывается доход от уступки права требования по уступленному праву требования.

В соответствии с пунктом 1 статьи 233 Налогового кодекса доходом от уступки права требования является:

1) 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;

2) 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.

Доход от уступки права требования признается в налоговом периоде, в котором произведена уступка права требования.

*ТОО «Али» имеет задолженность поставщика по договору за недоставку товара в сумме 3 000 000 тенге. По результатам изучения рынка специалистами юридического отдела был сделан прогноз, что в случае подачи иска в суд задолженность согласно договору может быть увеличена на штрафные санкции на 2 500 000 тенге. ТОО «Али» уступило право требования к поставщику ТОО «Барон» за 4 500 000 тенге, в связи с чем возник доход от уступки права требования.*

Согласно налоговому законодательству в данном случае возникает доход от уступки права требования на сумму положительной разницы:

$$4\,500\,000 - 3\,000\,000 = 1\,500\,000 \text{ тенге (журнал хозяйственных операций № 17.1, 17.2).}$$

**Налоговый регистр «Доходы от уступки права требования»**

№ п/п	Наименование поставщика	БИН	Договор-основание	Наименование приобретенного требования	БИН	Стоимость права требования, по которой произведена уступка, тенге	Стоимость требования, подлежащая получению поставщиком, тенге	Доход от уступки права требования, тенге (гр. 7 – гр. 8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ТОО «Барон»	Х,,,Х	Договор № 12 от ХХ.ХХ.20ХХ	ТОО «А»	Х...Х	4 500 000	3 000 000	1 500 000
<b>Итого по строке 100.00.007</b>								<b>1 500 000</b>

Таким образом, по строке 100.00.007 Декларации отражается сумма в размере 1 500 000 тенге.

**2.8. Строка 100.00.008 «Доход от выбытия фиксированных активов»**

В строке 100.00.008 указывается доход от выбытия фиксированных активов, определяемый в соответствии со статьей 234 Налогового кодекса.

Согласно статье 234 Налогового кодекса, если стоимость выбывших фиксированных активов подгруппы (по I группе) или группы (по II, III и IV группам), определенная в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса, превышает стоимостный баланс подгруппы (по I группе) или группы (по II, III и IV группам) на начало налогового периода с учетом стоимости поступивших фиксированных активов в налоговом периоде, а также последующих расходов, произведенных в налоговом периоде и учитываемых в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса, величина превышения подлежит включению в СГД. Стоимостный баланс данной подгруппы (по I группе) или группы (по II, III и IV группам) на конец налогового периода становится равным 0.

Доход от выбытия фиксированных активов признается в налоговом периоде, в котором произошло выбытие таких активов в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса.

В соответствии с пунктом 3 статьи 270 Налогового кодекса при реализации фиксированных активов, кроме передачи по договору лизинга, стоимостный баланс подгруппы (группы) уменьшается на стоимость реализации, за исключением НДС.

В ТОО «Али» стоимость выбывших фиксированных активов составляет 2 688 000 тенге (журнал хозяйственных операций № 11.1).

По III группе фиксированных активов, числящихся в ТОО «Али», куда входит оборудование, имеются следующие данные (до отражения выбытия проданного фиксированного актива):

Группа фиксированных активов	Стоимостный баланс группы на начало налогового периода	Поступившие фиксированные активы в течение налогового периода	Последующие расходы, произведенные в налоговом периоде и учитываемые в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса
III группа «Компьютеры, программное обеспечение и оборудование для обработки информации»	1 932 000 *	–	–

\* Условная величина.

Таким образом, стоимость выбывших фиксированных активов (2 688 000 тенге) превышает стоимостный баланс III группы на начало налогового периода (1 932 000), и на эту сумму превышения (756 000 тенге) признается доход от выбытия фиксированных активов.

Доход от выбытия фиксированных активов включается в СГД на основании подпункта 9 пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса.

Также за отчетный период произошло выбытие производственного станка в результате его передачи в качестве вклада в уставный капитал другого ТОО.

Производственный станок относится ко II группе фиксированных активов.

Согласно пункту 5 статьи 270 Налогового кодекса при передаче фиксированных активов в качестве вклада в уставный капитал стоимостный баланс подгруппы (группы) уменьшается на стоимость, определяемую в соответствии с гражданским законодательством РК.

В рассматриваемом случае вклад оценен в сумме 420 000 тенге, следовательно, необходимо отразить уменьшение стоимостного баланса II группы фиксированных активов на 420 000 тенге.

При выбытии фиксированного актива может возникнуть доход от выбытия фиксированных активов, если стоимость выбывшего актива превышает стоимостный баланс группы на начало налогового периода с учетом поступивших фиксированных активов в течение налогового периода и капитальных последующих затрат, увеличивающих стоимостный баланс соответствующей группы фиксированных активов.

По данным приведенного примера, стоимость выбывшего производственного станка (420 000 тенге) не превышает стоимостный баланс II группы фиксированных активов на начало налогового периода с учетом поступления и последующих капитальных затрат, следовательно, дохода от выбытия фиксированного актива в рассматриваемом случае не будет.

**Налоговый регистр «Доход от выбытия фиксированных активов»**

№ п/п	Группа	Стоимостный баланс группы на начало налогового периода, тенге	Поступившие фиксированные активы в течение налогового периода, тенге	Последующие расходы, произведенные в налоговом периоде и учитываемые в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса, тенге	Стоимость выбывших фиксированных активов, тенге
1	2	3	4	5	6
1	III группа «Компьютеры, программное обеспечение и оборудование для обработки информации»	1 932 000	–	–	2 688 000
<b>Итого по строке 100.00.008</b>					

*Окончание таблицы*

№ п/п	Доход от выбытия фиксированных активов, тенге (гр. 6 – гр. 3)	Основание	Документ-основание
1	7	8	9
1	756 000	Продажа	Договор от ХХ.ХХ.2020 г.
	<b>756 000</b>	–	–

Таким образом, по строке 100.00.008 Декларации отражается сумма в размере 756 000 тенге.

**2.9. Строка 100.00.009 «Полученные компенсации по ранее произведенным вычетам»**

В строке 100.00.009 указываются полученные компенсации по ранее произведенным вычетам, определяемые в соответствии со статьей 237 Налогового кодекса.

В соответствии со статьей 237 Налогового кодекса к доходам, полученным в виде компенсации по ранее произведенным вычетам, относятся:

1) суммы требований, признанных сомнительными, ранее отнесенные на вычеты и возмещенные в последующие налоговые периоды, в том числе путем переуступки прав таких требований;

2) суммы, полученные из средств государственного бюджета, на покрытие затрат (расходов);

3) суммы компенсации ущерба, выплаченные страховой организацией или лицом, нанесшим ущерб, за исключением страховых выплат, указанных в статье 270 Налогового кодекса;

4) другие компенсации, полученные по возмещению затрат, которые ранее были отнесены на вычеты.

Полученная компенсация является доходом того налогового периода, в котором она была получена.

*ТОО «Али» не имеет доходов, полученных в виде компенсации по ранее произведенным вычетам.*

## **2.10. Строка 100.00.010 «Доход в виде безвозмездно полученного имущества»**

В строке 100.00.010 указывается доход в виде безвозмездно полученного имущества, определяемый в соответствии со статьей 238 Налогового кодекса.

В соответствии со статьей 238 Налогового кодекса стоимость любого имущества, в том числе работ и услуг, полученного налогоплательщиком безвозмездно, является его доходом.

Доход в виде безвозмездно полученного имущества, в том числе работ и услуг, признается в налоговом периоде, в котором такое имущество получено, работы выполнены, услуги оказаны.

Для целей определения размера дохода в виде безвозмездно полученного имущества стоимость безвозмездно полученного имущества, в том числе работ и услуг, определяется по данным бухгалтерского учета в соответствии с МСФО и (или) требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, но не ниже стоимости, указанной в акте приема-передачи (при его наличии) такого имущества с учетом НДС, указанного в документах передающей стороны.

*В 2020 году ТОО «Али» было безвозмездно получено основное средство (шлифовальный станок), в акте приема-передачи была указана сумма – 624 000 тенге. Согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства» безвозмездно полученные основные средства в момент признания оцениваются по справедливой стоимости, которая оценена в 624 000 тенге. Справедливая стоимость безвозмездно полученного имущества признается доходом будущих периодов и отражается в составе долгосрочных обязательств (в журнале хозяйственных операций № 10):*

*Д-т 2410 «Основные средства» – 624 000 тенге,*

*К-т 4420 «Доходы будущих периодов» – 624 000 тенге.*

*В дальнейшем при признании расходов по амортизации по основному средству признается доход от безвозмездно полученного имущества в сумме расходов на амортизацию. Это связано с принципом МСФО соотношения доходов и расходов. В 2020 году по безвозмездно полученному станку были понесены расходы по амортизации в сумме 26 000 тенге (в журнале хозяйственных операций № 10.1):*

*Д-т 4420 «Доходы будущих периодов» – 26 000 тенге,*

*К-т 6220 «Доходы от безвозмездно полученных активов» – 26 000 тенге;*

*и соответственно:*

*Д-т 7210 «Административные расходы» – 26 000 тенге,*

*К-т 2420 «Амортизация основных средств» – 26 000 тенге.*

*Однако в налоговом учете, согласно статье 238 Налогового кодекса, стоимость любого имущества, в том числе работ и услуг, полученного налогоплательщиком безвозмездно, является его доходом, а также доход в виде безвозмездно полученного имущества признается в налоговом периоде, в котором такое имущество получено, то есть в 2020 году, в сумме 624 000 тенге.*

## Налоговый регистр «Доходы в виде безвозмездно полученного имущества»

№ п/п	Наименование поставщика	БИН поставщика	Документ поступления	Дата поступления	Наименование безвозмездно полученного имущества (работ, услуг)	Сумма, тенге
1	ТОО «Х»	Х...Х	Акт приема-передачи № Х	ХХ.ХХ.2020	Станок	624 000
<b>Итого по строке 100.00.010</b>						<b>624 000</b>

Таким образом, по строке 100.00.010 Декларации отражается сумма в размере 624 000 тенге.

### 2.11. Строка 100.00.011 «Доход, полученный при эксплуатации объектов социальной сферы»

В строке 100.00.011 указывается доход, полученный при эксплуатации объектов социальной сферы, определяемый в соответствии со статьей 239 Налогового кодекса.

Согласно статье 239 Налогового кодекса, если доходы, подлежащие получению (полученные) от другого лица при эксплуатации объектов социальной сферы, составляют не более 5 % от СГД, включая такие доходы, то в СГД налогоплательщика включается превышение таких доходов над фактически понесенными расходами при эксплуатации объектов социальной сферы, определяемыми в соответствии с МСФО и (или) требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Объектом социальной сферы является имущество, принадлежащее налогоплательщику на праве собственности:

- 1) используемое в одном или нескольких из следующих видов деятельности:
  - в области организации отдыха, развлечений;
  - в сфере науки, культуры, физической культуры и спорта, по сохранению историко-культурного наследия, архивных ценностей;
- 2) являющееся объектом жилищного фонда.

ТОО «Али» не имеет доходов, полученных при эксплуатации объектов социальной сферы.

### 2.12. Строка 100.00.012 «Доход (убыток) от продажи предприятия как имущественного комплекса»

В строке 100.00.012 указывается доход (убыток) от продажи предприятия как имущественного комплекса, определяемый в соответствии со статьей 240 Налогового кодекса.

Согласно статье 240 Налогового кодекса доход от продажи предприятия как имущественного комплекса определяется как положительная разница между стоимостью реализации по договору купли-продажи предприятия как имущественного комплекса и балансовой стоимостью передаваемых активов, уменьшенной на балансовую стоимость передаваемых обязательств, по данным бухгалтерского учета на дату реализации.

ТОО «Али» не имеет дохода (убыток) от продажи предприятия как имущественного комплекса.

### 2.13. Строка 100.00.013 «Доход некоммерческой организации»

В строке 100.00.013 указываются доходы некоммерческой организации, указанные в пункте 2 статьи 289 Налогового кодекса.

ТОО «Али» является коммерческой организацией и не имеет дохода некоммерческой организации.

**2.14. Строка 100.00.014 «Доходы, не отраженные в строках 100.00.001 – 100.00.013»**

В строке 100.00.014 указывается сумма прочих доходов налогоплательщика, включаемых в СГД в соответствии с Налоговым кодексом, и не отраженных в строках 100.00.001–100.00.013.

В соответствии с пунктом 1 статьи 226 Налогового кодекса к прочим доходам относятся:

- доход по производным финансовым инструментам;
- доход от снижения размеров провизии (резервов), созданных налогоплательщиком, имеющим право на вычет провизии (резервов) в соответствии с пунктами 1, 5, 6 и 7 статьи 250 Налогового кодекса;
- доход от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей;
- доход от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений;
- доход от осуществления совместной деятельности;
- присужденные или признанные должником неустойки (штрафы, пени), кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты;
- дивиденды;
- вознаграждение по депозиту, долговой ценной бумаге, векселю, исламскому арендному сертификату;
- превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы;
- выигрыши;
- доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке;
- чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления;
- доход государственного предприятия, возникающий в соответствии с МСФО и (или) требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности в связи с амортизацией основных средств, закрепленных на праве хозяйственного ведения или оперативного управления за таким предприятием;
- другие доходы, не указанные выше.

**2.14.1. Присужденные или признанные должником неустойки (штрафы, пени)**

Подпунктом 13 пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса установлено, что в СГД включаются присужденные или признанные должником неустойки (штрафы, пени), кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты.

*ТОО «Али» была выставлена претензия ТОО «Бутик» по нарушению сроков поставки товара, в результате чего ТОО «Али» были понесены убытки. Согласно договору по поставке товаров за нарушение сроков поставки предусмотрен штраф в размере 0,5 % за каждый день просрочки. Претензия была выставлена на общую сумму штрафа в размере 250 000 тенге. ТОО «Бутик» письменно подтвердило свои обязательства по штрафу и выплатило его в полном объеме в 2020 году.*

**Налоговый регистр «Присужденные или признанные должником неустойки (штрафы, пени)»**

№ п/п	Наименование должника	БИН должника	Договор или документ, по которому присуждена/признана неустойка	Документ о присуждении/признании неустойки	Сумма неустойки (штрафа, пеней), тенге
1	ТОО «Бутик»	XX...X	Договор поставки № X от XX.XX.20XX	Письмо № X от XX.XX.2018	250 000
<b>Итого присужденных или признанных должником неустоек (штрафов, пеней)</b>					<b>250 000</b>

**2.14.2. Доход по вознаграждению по депозиту**

Согласно подпункту 17 пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса в СГД включается вознаграждение по депозиту.

*ТОО «Али» имеет депозит в банке. За 2020 год по данному депозиту начислено вознаграждение в сумме 655 200 тенге. По условиям примера у источника выплаты был удержан КПН в сумме 98 280 тенге. Остальная сумма 556 920 тенге в виде вознаграждения перечислена на текущий счет предприятия.*

*Доход в виде вознаграждения по депозиту, включаемый в СГД, составит сумму 655 200 тенге.*

**Налоговый регистр «Доход по вознаграждению по депозиту»**

№ п/п	Наименование контрагента	Ставка вознаграждения, %	Начислено вознаграждение, тенге	Удержан подоходный налог, тенге	Получено вознаграждение, тенге	Сумма вознаграждения, включаемого в СГД, тенге
1	АО «Банк»	10	655 200	98 280	556 920	655 200
<b>Итого доходов по вознаграждению по депозиту</b>						<b>655 200</b>

Сформируем сводный налоговый регистр по прочим доходам.

**Сводный налоговый регистр «Прочие доходы»**

№ п/п	Виды доходов	Сумма, тенге
1	Присужденные или признанные должником неустойки (штрафы, пени)	250 000
2	Доход по вознаграждению по депозиту	655 200
<b>Итого по строке 100.00.014</b>		<b>905 200</b>

*Таким образом, по строке 100.00.014 отражается сумма в размере 905 200 тенге.*

**2.15. Строка 100.00.015 «Совокупный годовой доход»**

В строке 100.00.015 указывается общая сумма СГД, определяемая сложением строк с 100.00.001 по 100.00.014.

Сформируем сводный налоговый регистр для строки 100.00.015.

**Сводный налоговый регистр «Общая сумма совокупного годового дохода»**

№ п/п	Номер строки	Вид дохода	Сумма, тенге
1	100.00.001	Доход от реализации	203 881 800
2	100.00.002	Доход от прироста стоимости	1 989 600
3	100.00.003	Доход от списания обязательств	450 000
4	100.00.004	Доход по сомнительным обязательствам	504 000
5	100.00.007	Доход от уступки права требования	1 500 000
6	100.00.008	Доход от выбытия фиксированных активов	756 000
7	100.00.010	Доход в виде безвозмездно полученного имущества	624 000
8	100.00.014	Прочие доходы	905 200
<b>Итого по строке 100.00.015</b>			<b>210 610 600</b>

*Таким образом, по строке 100.00.015 отражается сумма в размере 210 610 600 тенге.*

### 3. РАЗДЕЛ «КОРРЕКТИРОВКА СОВОКУПНОГО ГОДОВОГО ДОХОДА»

В строке 100.00.016 указывается общая сумма корректировки СГД в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса.

В строке 100.00.017 указывается корректировка СГД в соответствии с пунктом 3 статьи 241 Налогового кодекса.

*По условиям приведенного примера у ТОО «Али» отсутствуют данные для корректировки СГД.*

#### 3.1. Строка 100.00.018 «Совокупный годовой доход с учетом корректировок»

В строке 100.00.018 указывается СГД с учетом корректировок (100.00.015 – 100.00.016 + или – 100.00.017).

*Таким образом, по строке 100.00.018 отражается сумма в размере 210 610 600 тенге.*

### 4. РАЗДЕЛ «ВЫЧЕТЫ»

Расходы налогоплательщика в связи с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, подлежат вычету при определении НОД с учетом положений, установленных статьей 242 Налогового кодекса и статьями 243–263 Налогового кодекса, за исключением расходов, не подлежащих вычету в соответствии с Налоговым кодексом.

Положения настоящего пункта применяются к расходам налогоплательщика, понесенным как в РК, так и за ее пределами.

Вычеты производятся налогоплательщиком по фактически произведенным расходам при наличии документов, подтверждающих такие расходы, связанные с его деятельностью, направленной на получение дохода.

#### 4.1. Строка 100.00.019 «Расходы по реализованным товарам (работам и услугам)»

В строке 100.00.019 указывается себестоимость реализованных (использованных) товаров, стоимость приобретенных работ, услуг, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 242 Налогового кодекса. Определяется как 100.00.019 I – 100.00.019 II + 100.00.019 III + 100.00.019 IV + 100.00.019 V – 100.00.019 VI – 100.00.019 VII – 100.00.019 VIII – 100.00.019 IX.

В строке 100.00.019 I указывается балансовая стоимость запасов на начало налогового периода. Указанная строка заполняется согласно данным, определенным по бухгалтерскому балансу на начало налогового периода. У налогоплательщика, представляющего свою первоначальную декларацию, запасы на начало налогового периода могут отсутствовать.

*ТОО «Али» имеет следующие данные по балансовой стоимости запасов на начало налогового периода, отраженные по дебету счетов 1310 «Сырье и материалы» и 1320 «Готовая продукция», 1330 «Товары», 1340 «Незавершенное производство».*

#### Оборотно-сальдовая ведомость ТОО «Али» за 2020 год (фрагмент)

Счет	Наименование	Сальдо на начало периода, тенге	
		Д-т	К-т
1310	Сырье и материалы	2 574 000	–
1320	Готовая продукция	20 979 750	–
1330	Товары	11 533 500	–
1340	Незавершенное производство	10 920 000	–
	<b>Итого</b>	<b>46 007 250</b>	<b>–</b>

## Налоговый регистр «Запасы на начало налогового периода»

№ п/п	Наименование запасов	Стоимость запасов на начало периода по данным налогового учета, тенге
1	Сырье и материалы	2 574 000
2	Готовая продукция	20 979 750
3	Товары	11 533 500
4	Незавершенное производство	10 920 000
<b>Итого по строке 100.00.019 I</b>		<b>46 007 250</b>

Строка 100.00.019 II заполняется согласно данным бухгалтерского баланса на конец налогового периода. В ликвидационной декларации, представляемой налогоплательщиком в течение налогового периода, строка 100.00.019 II заполняется на основании данных ликвидационного баланса.

## Оборотно-сальдовая ведомость ТОО «Али» за 2020 год (фрагмент)

Счет	Наименование	Сальдо на конец периода, тенге	
		Д-т	К-т
1310	Сырье и материалы	26 649 120	–
1320	Готовая продукция	24 451 839	–
1330	Товары	2 897 099	–
1340	Незавершенное производство	6 688 514	–
1360	Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов	–	112 896
<b>Итого</b>		<b>60 686 572</b>	<b>112 896</b>

## Налоговый регистр «Запасы на конец налогового периода»

№ п/п	Наименование запасов	Стоимость запасов на начало периода по данным налогового учета, тенге
1	Сырье и материалы	26 649 120
2	Готовая продукция	24 451 839
3	Товары	2 897 099
4	Незавершенное производство	6 688 514
5	Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов	(112 896)
<b>Итого по строке 100.00.019 II</b>		<b>60 573 676</b>

В строке 100.00.019 III указывается стоимость:

- поступивших в течение налогового периода запасов, в том числе приобретенных, полученных безвозмездно, в результате реорганизации путем присоединения, в качестве вклада в уставный капитал, а также поступивших по иным основаниям;
- выполненных работ и оказанных услуг сторонними организациями, индивидуальными предпринимателями (ИП), частными нотариусами, адвокатами, физическими лицами.

По данным бухгалтерского учета имеются следующие данные:

тенге

№ п/п	Номер строки	Наименование	Сумма, тенге
1	2	3	4
1	100.00.019 III A *	Себестоимость приобретенных, безвозмездно полученных в течение отчетного налогового периода запасов	132 746 399 – 32 399 = 132 714 000
2	100.00.019 III B	Стоимость финансовых услуг	1 110 000
3	100.00.019 III D	Стоимость консультационных услуг	420 000
4	100.00.019 III E	Стоимость маркетинговых услуг	840 000
5	100.00.019 III H **	Стоимость приобретенных в течение отчетного налогового периода прочих работ и услуг, в том числе:	5 679 960

1	2	3	4
6		– аренда	2 352 000
7		– коммунальные услуги	2 217 600
8		– услуги подрядной ремонтной организации (капитальный ремонт ОС)	201 600
9		– услуги от нерезидента	908 760

\* За исключением себестоимости возвращенного товара.

\*\* Заполнены строки, по которым есть данные.

Строка 100.00.019 III определяется сложением значений строк с 100.00.019 III А по 100.00.019 III Н (100.00.019 III А + 100.00.019 III В + 100.00.019 III С + 100.00.019 III D + 100.00.019 III Е + 100.00.019 III F + 100.00.019 III G + 100.00.019 III Н).

В строке 100.00.019 III А указывается себестоимость приобретенных, безвозмездно полученных в течение отчетного налогового периода налогоплательщиком запасов.

#### Оборотно-сальдовая ведомость ТОО «Али» за 2020 год (фрагмент)

Счет	Наименование	Сальдо на конец периода, тенге	
		Д-т	К-т
1310	Сырье и материалы	86 850 000	62 774 880
1330	Товары	45 896 399	54 532 800
	<b>Итого</b>	<b>132 746 399 *</b>	<b>–</b>

\* Из общего оборота по приобретенным запасам исключается 32 399 тенге – стоимость возвращенного товара.

Сформируем налоговый регистр.

#### Налоговый регистр «Приобретенные запасы»

№ п/п	Наименование поставщика	БИН поставщика	Документ поступления	Дата документа поступления	Сумма, тенге
1	ТОО «Альфа»	XX...X	Накладная на отпуск запасов на сторону	10.01.2020	860 000
2	ТОО «Асыл»	YY...Y	Накладная на отпуск запасов на сторону	30.01.2020	5 420 000
3	ТОО «Арман»	YY...YX	Накладная на отпуск запасов на сторону	XX.XX.2019	6 850 000
...	--/--	--/--	--/--	--/--	--/--
<b>Итого по строке 100.00.019 III А</b>					<b>132 714 000</b>

В строке 100.00.019 III В указывается стоимость финансовых услуг;

- в строке 100.00.019 III С – стоимость рекламных услуг;
- в строке 100.00.019 III D – стоимость консультационных услуг;
- в строке 100.00.019 III Е – стоимость маркетинговых услуг;
- в строке 100.00.019 III F – стоимость дизайнерских услуг;
- в строке 100.00.019 III G – стоимость инжиниринговых услуг;
- в строке 100.00.019 III Н – стоимость приобретенных в течение отчетного налогового периода прочих работ и услуг.

#### Налоговый регистр «Финансовые услуги»

№ п/п	Наименование поставщика	БИН/ИИН поставщика	Документ-основание	Стоимость, тенге
1	АО «Банк»	XX...XX	Договор	1 110 000
...	--/--	--/--	--/--	--/--
<b>Итого по строке 100.00.019 III В</b>				<b>1 110 000</b>

## Налоговый регистр «Консультационные услуги»

№ п/п	Наименование поставщика	БИН/ИИН поставщика	Документ-основание	Стоимость, тенге
1	ТОО «Консультант»	XX...XX	Договор	300 000
...	--/--	--/--	--/--	--/--
<b>Итого по строке 100.00.019 III D</b>				<b>420 000</b>

## Налоговый регистр «Маркетинговые услуги»

№ п/п	Наименование поставщика	БИН/ИИН поставщика	Документ-основание	Стоимость, тенге
1	ТОО «АСД»	XX...XX	Договор	840 000
...	--/--	--/--	--/--	--/--
<b>Итого по строке 100.00.019 III E</b>				<b>840 000</b>

## Налоговый регистр «Прочие приобретенные работы, услуги»

№ п/п	Наименование поставщика	БИН/ИИН поставщика	Документ-основание	Стоимость, тенге
1	ТОО «Х»	XX...XX	Договор	550 000
2	ТОО «Азамат»	XX....XXX	Договор	1 504 000
3	ТОО «Анель»	RR.....ZU	Договор	2 000 000
...	--/--	--/--	--/--	--/--
<b>Итого по строке 100.00.019 III H</b>				<b>5 679 960</b>

## Сводный налоговый регистр по строке 100.00.019 III

№ п/п	Номер строки	Вид дохода	Сумма, тенге
1	100.00.019 III A	Себестоимость приобретенных, безвозмездно полученных в течение отчетного налогового периода налогоплательщиком ТМЗ	132 714 000
2	100.00.019 III B	Стоимость финансовых услуг	1 110 000
3	100.00.019 III D	Стоимость консультационных услуг	420 000
4	100.00.019 III E	Стоимость маркетинговых услуг	840 000
5	100.00.019 III H	Стоимость приобретенных в течение отчетного налогового периода прочих работ и услуг	5 679 960
<b>Итого по строке 100.00.019 III</b>			<b>140 763 960</b>

Таким образом, по строке 100.00.019 III будет отражена сумма в размере 140 763 960 тенге.

В строке 100.00.019 IV указывается сумма расходов по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам, относимым на вычеты.

Вычету подлежат расходы работодателя по доходам работника, подлежащим налогообложению, указанным в пункте 1 статьи 322 Налогового кодекса (в том числе расходы работодателя по доходам работника, указанным в подпунктах 20, 22, 23 и 24 пункта 1 статьи 644 Налогового кодекса), за исключением:

- 1) включаемых в первоначальную стоимость:
  - фиксированных активов;
  - объектов преференций;
  - активов, не подлежащих амортизации;
- 2) включаемых в себестоимость запасов и подлежащих отнесению на вычеты через себестоимость таких запасов, которая определяется в соответствии с МСФО и требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;
- 3) признаваемых последующими расходами в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса.

Вычету подлежит в том числе доход работника в виде расходов работодателя, направленных в соответствии с законодательством РК на обучение, повышение квалификации или переподготовку работника по специальности, связанной с деятельностью работодателя.

Вычету подлежат расходы налогоплательщика в виде выплат физическим лицам, определенных подпунктами 1, 5, 7, 8, 9, 10 и 12 пункта 2 статьи 319, подпунктами 46 и 48 пункта 1 статьи 341 Налогового кодекса.

Обязательные профессиональные пенсионные взносы, уплаченные налогоплательщиком по правилам единого накопительного пенсионного фонда, подлежат вычету в пределах, установленных законодательством РК о пенсионном обеспечении.

В 2020 году ТОО «Али» имело следующую информацию по начисленным доходам работников (заработная плата и отпускные):

- заработная плата производственных рабочих – 14 616 000 тенге;
- заработная плата рабочих, начисленная за капитальный ремонт основных средств, – 420 000 тенге;
- заработная плата работников АУП – 15 288 000 тенге.

Итого:

- начисленная заработная плата – 30 324 000 тенге;
  - начисленные отпускные за счет резерва – 15 120 000 тенге.
- Сформируем налоговый регистр для заполнения строки 100.00.009 IV.

**Налоговый регистр «Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам»**

№ п/п	Доходы работников и иные выплаты физическим лицам	Сумма, тенге
1	Заработная плата работников, не связанных с производством	15 708 000
2	Заработная плата работников, связанных с производством	14 616 000
3	Оплата отпуска работников	15 120 000
<b>Итого по строке 100.00.019 IV</b>		<b>45 444 000</b>

Таким образом, по строке 100.00.019 IV отражается сумма в размере 45 444 000 тенге.

В строке 100.00.019 V указывается стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, которые были признаны расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде.

У ТОО «Али» отсутствуют данные для заполнения строки 100.00.019 V.

В строке 100.00.019 VI указываются стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, которые признаются последующими расходами по фиксированным активам, арендуемым основным средствам, объектам преференций.

В соответствии со статьей 272 Налогового кодекса последующими расходами признаются затраты по эксплуатации, ремонту, реконструкции, модернизации, содержанию, ликвидации и другие затраты, понесенные в отношении следующих активов после признания их в бухгалтерском учете:

1) фиксированных активов, в том числе в период временного прекращения их использования;

2) не относимых к фиксированным активам основных средств, инвестиций в недвижимость, нематериальных и биологических активов, учитываемых в бухгалтерском учете налогоплательщика в соответствии с МСФО и требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и предназначенных для использования в деятельности, направленной на получение дохода, за исключением активов, указанных:

- в подпункте 1 пункта 2 статьи 266 Налогового кодекса, – в период до момента начала добычи после коммерческого обнаружения;
  - в подпунктах 7 и 15 пункта 2 статьи 266 Налогового кодекса;
- 3) активов, указанных в статье 260 Налогового кодекса.

К последующим расходам относятся в том числе расходы, производимые за счет резервных фондов налогоплательщика, за исключением расходов недропользователей, произведенных за счет средств ликвидационного фонда, отчисления в который относятся на вычеты согласно статье 252 Налогового кодекса.

Последующими расходами также признаются затраты по эксплуатации, ремонту, реконструкции, модернизации, содержанию и другие затраты, понесенные в отношении имущества, полученного по договору имущественного найма (аренды).

Если иное не предусмотрено пунктами 3 и 4 статьи 272 Налогового кодекса, сумма последующих расходов, подлежащая отнесению в бухгалтерском учете на увеличение балансовой стоимости активов, относимых к фиксированным активам, активам, указанным в подпункте 14 пункта 2 статьи 266 Налогового кодекса, а также последующих расходов, указанных в пункте 5 статьи 276 Налогового кодекса:

1) увеличивает соответствующий виду актива стоимостный баланс группы (подгруппы);

2) при отсутствии соответствующего виду актива стоимостного баланса группы (подгруппы) формирует соответствующий виду актива стоимостный баланс группы (подгруппы) на конец текущего налогового периода.

Последующие расходы, предусмотренные пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса, признаются в целях налогообложения в том налоговом периоде, в котором они отнесены на увеличение балансовой стоимости активов в бухгалтерском учете, за исключением случая, предусмотренного пунктом 13 статьи 268 Налогового кодекса.

Сумма последующих расходов, понесенных в отношении имущества, полученного по договору имущественного найма (аренды), кроме договора лизинга, и признанных в бухгалтерском учете в качестве долгосрочного актива, учитывается в соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 266 Налогового кодекса в качестве фиксированного актива.

Налогоплательщик, имеющий право на применение инвестиционных налоговых преференций, вправе по выбору отнести на вычеты последующие расходы на реконструкцию, модернизацию зданий и сооружений производственного назначения, а также машин и оборудования в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса или статьями 274–276 Налогового кодекса.

Последующие расходы, в том числе произведенные арендатором в отношении арендуемого имущества, за исключением указанных в пунктах 2 и 4 статьи 272 Налогового кодекса, а также последующих расходов, увеличивающих в соответствии с пунктом 6 статьи 228 Налогового кодекса первоначальную стоимость активов, не подлежащих амортизации, подлежат отнесению на вычеты в том налоговом периоде, в котором они произведены.

*В 2020 году ТОО «Али» осуществляло последующие расходы по ремонту основных средств, являющихся фиксированными активами, которые, согласно МСФО (IAS) 16, в бухгалтерском учете отнесены на увеличение балансовой стоимости оборудования в сумме 2 043 111 тенге.*

*По ремонту основных средств были понесены:*

Вид затрат	Сумма, тенге
Материальные затраты	1 377 600
Трудовые затраты	420 000
Социальный налог от трудовых затрат	22 281
Социальные отчисления от трудовых затрат	13 230
Затраты по отчислениям на ОСМС	8 400
Услуги подрядной ремонтной организации	201 600
<b>Итого</b>	<b>2 043 111</b>

Вид ремонта	Сумма, тенге	Способ осуществления ремонта	№ операции в журнале хозяйственных операций
Капитальный ремонт	2 043 111	Хозяйственный	12

*Для заполнения строки 100.00.019 VI нужно включить всю сумму затрат по капитальному ремонту, кроме социального налога и социальных отчислений, а также отчислений на ОСМС.*

*Итого:*

*2 043 111 – 22 281 – 13 230 – 8 400 = 1 999 200.*

*Сформируем налоговый регистр для заполнения строки 100.00.009 VI.*

**Налоговый регистр «Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ,  
признаваемые последующими расходами»**

№ п/п	Виды последующих расходов по фиксированным активам	Сумма, тенге
1	Расходы по капитальному ремонту	1 999 200
<b>Итого по строке 100.00.019 VI</b>		<b>1 999 200</b>

Таким образом, *по строке 100.00.019 VI отражается сумма в размере 1 999 200 тенге.*

**В строке 100.00.019 VII** указываются стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций, активов, не подлежащих амортизации.

*У ТОО «Али» отсутствуют данные для заполнения строки 100.00.019 VII.*

**В строке 100.00.019 VIII** указываются стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, не относимые на вычеты на основании статьи 264 Налогового кодекса, за исключением стоимости, отражаемой по строке 100.00.019 VII, в том числе сумма расходов по естественной убыли запасов, сумма расходов, не подлежащая отнесению на вычеты в соответствии с пунктом 5 статьи 242 Налогового кодекса. Кроме того, по данной строке отражается себестоимость запасов, которая относится на вычеты по строкам с 100.00.019 по 100.00.027 Декларации.

В соответствии со статьей 264 Налогового кодекса, вычету не подлежат:

- 1) затраты, не связанные с деятельностью, направленной на получение дохода;
- 2) расходы по операциям, совершенным без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров с налогоплательщиком, руководителем и (или) учредителем (участником) которого не причастен к регистрации (перерегистрации) и (или) осуществлению финансово-хозяйственной деятельности такого юридического лица, установленных решением суда, вступившим в законную силу, за исключением операций, по которым судом установлено фактическое получение товаров, работ, услуг от такого налогоплательщика;
- 3) расходы по операциям с налогоплательщиком, признанным бездействующим в порядке, определенном статьей 91 Налогового кодекса, со дня вынесения приказа о признании его бездействующим;
- 4) расходы по сумме, указанной в счете-фактуре и (или) ином документе, выписка которого признана вступившим в законную силу судебным актом или постановлением органа уголовного расследования о прекращении досудебного расследования по нереабилитирующим основаниям, совершенной субъектом частного предпринимательства без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров (*Законом РК от 10 декабря 2020 года № 382-VI внесены изменения, вступили в действие с 1 января 2021 года*);
- 5) расходы по сделке, признанной недействительной на основании вступившего в законную силу решения суда;
- 6) неустойки (штрафы, пени), подлежащие внесению (внесенные) в бюджет, за исключением неустоек (штрафов, пеней), подлежащих внесению (внесенных) в бюджет по договорам о государственных закупках;
- 7) сумма превышения расходов, для которых Налоговым кодексом установлены нормы отнесения на вычеты, над предельной суммой вычета, исчисленной с применением указанных норм;
- 8) сумма налогов и платежей в бюджет, исчисленная (начисленная) и уплаченная сверх размеров, установленных законодательством РК или иного государства (для налогов и платежей, уплаченных в бюджет иного государства);
- 9) затраты по приобретению, производству, строительству, монтажу, установке и другие затраты, включаемые в стоимость объектов социальной сферы, предусмотренных статьей 239 Налогового кодекса, а также расходы по их эксплуатации;
- 10) стоимость имущества, переданного налогоплательщиком на безвозмездной основе, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом. Стоимость безвозмездно выполненных работ, оказанных услуг определяется в размере расходов, понесенных в связи с таким выполнением работ, оказанием услуг;

11) превышение суммы НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного НДС за налоговый период, возникшее у налогоплательщика, применяющего статью 411 Налогового кодекса;

12) отчисления в резервные фонды, за исключением вычетов, предусмотренных статьями 250, 252 и 253 Налогового кодекса;

13) балансовая стоимость запасов, передаваемых по договору купли-продажи предприятия как имущественного комплекса;

14) сумма уплаченного дополнительного платежа недропользователя, осуществляющего деятельность по контракту о разделе продукции;

15) затраты налогоплательщика, включаемые, в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса, в первоначальную стоимость активов, не подлежащих амортизации;

16) расходы, связанные с реализацией полезных ископаемых, переданных недропользователем в счет исполнения налогового обязательства в натуральной форме;

17) стоимость объемов полезных ископаемых, передаваемых недропользователем в счет исполнения налогового обязательства в натуральной форме, – у получателя от имени государства;

18) балансовая стоимость активов, передаваемых во временное владение и пользование по договору имущественного найма (аренды), кроме договора лизинга;

19) стоимость объемов полезных ископаемых, передаваемых недропользователем в счет исполнения налогового обязательства в натуральной форме;

20) расходы дочерней организации банка, приобретающей сомнительные и безнадежные активы родительского банка:

– в виде денег, полученных данной организацией, в соответствии с законодательством РК о банках и банковской деятельности, и перечисленных родительскому банку;

– не связанные с осуществлением видов деятельности, предусмотренных законодательством РК о банках и банковской деятельности;

21) расходы некоммерческой организации, произведенные за счет доходов, указанных в пункте 2 статьи 289 Налогового кодекса;

22) расходы ИП, состоящего на регистрационном учете в качестве плательщика НДС, или юридического лица в пользу другого ИП, состоящего на регистрационном учете в качестве плательщика НДС, или юридического лица по гражданско-правовой сделке, оплата которой произведена за наличный расчет с учетом НДС, независимо от периодичности платежа, в сумме, превышающей 1 000-кратный размер месячного расчетного показателя (МРП), установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату совершения платежа (*введен в действие с января 2021 года Законом РК от 10 декабря 2020 года № 382-VI*).

*ТОО «Али» в 2020 году была выпущена новая линия готовой продукции. С целью ознакомления постоянных оптовых покупателей с новой линией была проведена акция по предоставлению бесплатных образцов. В рамках данной акции была безвозмездно передана готовая продукция, себестоимость которой составила 103 500 тенге.*

Согласно подпункту 1-2 статьи 3 Закона РК «О рекламе» от 19 декабря 2003 года № 508, реклама – это 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.

*Таким образом, для того чтобы акция, проводимая компаниями, была признана рекламной, необходимо выполнение следующих условий:*

- акция должна быть предназначена для неопределенного круга лиц;
- акция должна формировать интерес к определенным товарам, работам, услугам и способствовать их реализации.

*Так как ТОО «Али» предоставляло бесплатные образцы готовой продукции определенному кругу постоянных покупателей, данные затраты не могут быть признаны как переданные в рекламных целях и не подлежат отнесению на вычеты.*

*В конце отчетного периода ТОО «Али» была проведена инвентаризация запасов на складах предприятия. По итогам инвентаризации выявлены недостача некоторых видов товаров. Себестоимость товаров, по которым выявлена недостача, составила 100 800 тенге. В*

бухгалтерском учете недостача, а также корректировка НДС по выявленной недостаче отражается по дебету счета 7480 «Прочие расходы» (журнал хозяйственных операций № 25).

В налоговом учете, согласно подпункту 1 статьи 264 Налогового кодекса, себестоимость утраченных запасов, выявленных по результатам инвентаризации, не подлежит вычету.

Итак, по учетным данным ТОО «Али», есть следующие затраты, связанные с ТМЗ, которые не подлежат вычету:

- себестоимость товаров, переданных на безвозмездной основе, балансовая стоимость которых составляет 103 500 тенге (хозяйственная операция под № 19);
- себестоимость недостающих запасов, списанных за счет чистой прибыли, себестоимость которых составляет 100 800 тенге (хозяйственная операция под № 25.1);
- расходы по начислению резерва по обесценению запасов на сумму 112 896 тенге (хозяйственная операция под № 43.5)

Сформируем налоговый регистр для заполнения строки 100.00.019 VIII.

**Налоговый регистр «Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, не относимые на вычеты на основании статьи 264 Налогового кодекса»**

№ п/п	Виды расходов	Сумма, тенге
1	Безвозмездная передача готовой продукции	103 500
2	Недостача товаров	100 800
3	Обесценение запасов	112 896
<b>Итого по строке 100.00.019 VIII</b>		<b>317 196</b>

Таким образом, по строке 100.00.019 VIII отражается сумма в размере 317 196 тенге.

В строке 100.00.019 IX указываются стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, признаваемые в отчетном налоговом периоде расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды.

У ТОО «Али» **отсутствуют** данные для заполнения строки 100.00.019 IX.

Строка 100.00.019 заполняется по данным строк с 100.00.019 I по 100.00.019 IX (100.00.019 I – 100.00.019 II + 100.00.019 III + 100.00.019 IV + 100.00.019 V – 100.00.019 VI – 100.00.019 VII – 100.00.019 VIII – 100.00.019 IX) – 46 007 250 – 60 573 676 + 140 763 960 + 45 444 000 – 1 999 200 – 317 196 = **169 325 138 тенге**.

**Сводный налоговый регистр по строке 100.00.019**

№ п/п	Номер строки	Наименование строки	Сумма, тенге
1	100.00.019 I	Запасы на начало налогового периода всего	46 007 250
2	100.00.019 II	Запасы на конец налогового периода всего	60 573 676
3	100.00.019 III	Приобретено запасов, работ и услуг всего	140 763 960
4	100.00.009 IV	Расходы по начисленным доходам работникам и иным выплатам физическим лицам	45 444 000
5	100.00.009 VI	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, признанные расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде	1 999 200
6	100.00.009 VIII	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, не относимые на вычеты на основании статьи 264 Налогового кодекса	317 196
<b>Итого по строке 100.00.019</b>			<b>169 325 138</b>

Таким образом, по строке 100.00.019 отражается сумма в размере 169 325 138 тенге.

Для достоверности расчетов можно сделать проверку значения строки 100.00.019, уязвляя с данными бухгалтерского учета ТОО «Али».

В журнале хозяйственных операций в проводке под № 49.10 отражен оборот по счету 7010 «Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг» в сумме 146 799 601 тенге.

Откорректируем данный оборот до суммы вычета, отражаемого по строке 100.00.019:

Показатели	№ проводки	Сумма, тенге
Себестоимость реализованной продукции	46.10	146 799 601
Корректировки до суммы вычетов по строке 100.00.019:		
– резерв по отпускам производственных рабочих	3.2.2	(6 552 000)
– социальный налог (производство)	3.2.3	(775 379)
– социальные отчисления (производство)	3.2.4	(460 404)
– ОСМС (производство)	3.2.5	(292 320)
– амортизация производственных ОС	3.3.1	(4 324 320)
– расходы по оплате труда АУП	35.1	15 288 000
– отпускные за счет резерва	35.5	15 120 000
– коммунальные услуги (административная сфера)	28.1	1 243 200
– услуги от нерезидента	29.1	908 760
– финансовые услуги	28.3	1 110 000
– маркетинговые услуги	28.4	840 000
– консультационные услуги	28.6	420 000
<b>Налоговый вычет по реализованным товарам, работам, услугам (строка 100.00.019)</b>		<b>169 325 138</b>

#### 4.2. Строка 100.00.020 «Штрафы, пени, неустойки»

В строке 100.00.020 указывается общая сумма расходов по неустойке (штрафам, пеням), относимая на вычеты в соответствии с пунктом 7 статьи 243 Налогового кодекса.

Пунктом 7 статьи 243 Налогового кодекса установлено, что вычету подлежат присужденные или признанные неустойки (штрафы, пени), если иное не установлено статьями 246 и 264 Налогового кодекса.

*Данные для заполнения строки в учете ТОО «Али» отсутствуют.*

#### 4.3. Строка 100.00.021 «Сумма налога на добавленную стоимость, относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса»

В строке 100.00.021 указывается сумма НДС, относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса.

В соответствии с пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса в стоимости приобретенных товаров, работ, услуг учитываются следующие затраты по НДС:

- сумма НДС, не относимого в зачет в соответствии с пунктом 1 статьи 402 Налогового кодекса;
- сумма НДС, не разрешенного к отнесению в зачет в соответствии с подпунктом 2 пункта 2 статьи 409 и статьей 410 Налогового кодекса;
- сумма корректировки НДС, относимого в зачет в сторону уменьшения в случаях, указанных в подпунктах 1 и 4 пункта 2 статьи 404 Налогового кодекса.

Плательщик НДС вправе отнести на вычеты сумму:

1) НДС, не разрешенного к отнесению в зачет, в соответствии со статьей 408 и подпунктом 3 пункта 2 статьи 409 Налогового кодекса, если в бухгалтерском учете такой налог не учтен в стоимости приобретенных товаров, работ, услуг;

2) корректировки НДС, относимого в зачет, в сторону уменьшения в случае, указанном в подпункте 1 пункта 2 статьи 404 Налогового кодекса, по фиксированным активам, запасам, работам, услугам, использованным при осуществлении деятельности, направленной на получение дохода;

3) уменьшения НДС, относимого в зачет, в случае, указанном в подпункте 4 пункта 2 статьи 404 Налогового кодекса, за исключением передачи в качестве вклада в уставный капитал активов, не подлежащих амортизации.

Вычет, предусмотренный подпунктом 1 части второй пункта 9 статьи 243 Налогового кодекса, производится в налоговом периоде, в котором возникает НДС, не разрешенный к отнесению в зачет.

Суммы корректировки НДС, относимого в зачет, в сторону уменьшения в случае, указанном в подпунктах 1 и 4 пункта 2 статьи 404 Налогового кодекса, по активам, не подлежащим амортизации, учитываются в соответствии с пунктом 6 статьи 228 Налогового кодекса.

В случае если плательщиком КПН является недропользователь, осуществляющий деятельность по соглашению (контракту) о разделе продукции в составе простого товарищества (консорциума), и исполнение налоговых обязательств по НДС возложено на оператора согласно пункту 3 статьи 426 Налогового кодекса, то на вычеты относится НДС, предусмотренный частью второй настоящего пункта, в размере, приходящемся на долю указанного недропользователя, по данным декларации оператора по НДС.

Положения статьи 243 Налогового кодекса не применяются по НДС по товарам, работам, услугам, стоимость которых подлежит отнесению на вычеты в соответствии с пунктом 3 статьи 258 Налогового кодекса.

*ТОО «Али» в 2020 году передало оборудование в качестве вклада в уставный капитал другого ТОО. В данной операции НДС подлежит исключению из зачета по оборудованию, переданному в уставный капитал другого ТОО, по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса, в сумме 40 320 тенге (хозяйственная операция под № 9).*

*Сформируем налоговый регистр для заполнения строки 100.00.021.*

**Налоговый регистр «Сумма налога на добавленную стоимость, относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса»**

№ п/п	Случай корректировки	Документ-основание	Размер облагаемого оборота, тенге	Сумма НДС, исключаемая из зачета и подлежащая вычету, тенге
1	Амортизируемое имущество, переданное в качестве вклада в уставный капитал	П. 9 ст. 243 Налогового кодекса	336 000	40 320
<b>Итого по строке 100.00.021</b>				<b>40 320</b>

*Таким образом, по строке 100.00.021 указывается сумма в размере 40 320 тенге.*

**4.4. Строка 100.00.022 «Отчисления в ГФСС, ФСМС, ОПВР»**

В строке 100.00.022 указывается сумма вычета по начисленным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования (ГФСС), относимая на вычеты в соответствии с пунктом 11 статьи 243 Налогового кодекса, сумма отчислений, уплаченных в фонд социального медицинского страхования (ФСМС) в соответствии с Законом РК «Об обязательном социальном медицинском страховании» от 16 ноября 2015 года (далее – Закон об ОСМС), относимая на вычеты в соответствии с пунктом 12 статьи 243 Налогового кодекса, и обязательные пенсионные взносы работодателя (ОПВР) (вводятся с 1 января 2023 года).

Согласно пункту 11 статьи 243 Налогового кодекса вычету подлежат расходы налогоплательщика по начисленным социальным отчислениям в ГФСС в размере, определяемом законодательством РК.

На основании пункта 12 статьи 243 Налогового кодекса вычету подлежат расходы налогоплательщика по отчислениям, уплаченным в ФСМС в соответствии с законодательством РК об обязательном социальном медицинском страховании:

1) в отчетном налоговом периоде – в пределах начисленных и (или) исчисленных за отчетный налоговый период и (или) налоговые периоды, предшествующие отчетному налоговому периоду;

2) в налоговых периодах, предшествующих отчетному налоговому периоду, – в пределах начисленных и (или) исчисленных за отчетный налоговый период.

## Оборотно-сальдовая ведомость ТОО «Али» за 2020 год (фрагмент)

тенге

Счет	Наименование	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
3211	Обязательства по социальному страхованию	–	–	1 431 486	1 431 486	–	–
3213	Обязательства по отчислениям на ОСМС	–	–	908 880	908 880	–	–

ТОО «Али» начислены социальные отчисления и отчисления на ОСМС от доходов работников, выполняющих различные функции (производство, ремонт, управление, сбыт), в следующих суммах:

Виды расходов	№ журнальной проводки	Социальные отчисления, тенге	№ журнальной проводки	ОСМС, тенге
Производственные расходы	3.2.4	460 404	3.2.5	292 320
Административные расходы	35.3	481 572	35.4	305 760
Капитальный ремонт ОС	12.4	13 230	12.5	8 400
Отпускные	35.7	476 280	35.8	302 400
<b>Итого</b>	<b>–</b>	<b>1 431 486</b>	<b>–</b>	<b>908 880</b>

Сумма социальных отчислений в размере 13 230 тенге и сумма отчислений на ОСМС в размере 8 400 тенге не будут отражены по строке 100.00.022, так как ТОО «Али» проводило капитальный ремонт ОС хозяйственным способом и все расходы в бухгалтерском учете, включая исчисленную сумму социальных отчислений и отчислений на ОСМС от оплаты труда работников, проводивших ремонтные работы, были отнесены на увеличение балансовой стоимости ОС, то есть вышеуказанные суммы должны увеличить стоимостный баланс соответствующей группы фиксированных активов. Позже, при амортизации этих фиксированных активов в налоговом учете, ТОО «Али» получит вычет, в состав которого будут включены социальные отчисления и отчисления на ОСМС.

Сформируем налоговый регистр для заполнения строки 100.00.022.

## Налоговый регистр по социальным отчислениям в ГФСС

№ п/п	Начисленные социальные отчисления за период	Сумма, тенге
1	Производственные расходы	460 404
2	Административные расходы	481 572
3	Отпускные	476 280
<b>Итого</b>		<b>1 418 256</b>

## Налоговый регистр по отчислениям на ОСМС в ФСМС

тенге

№ п/п	Вид платежа	Исчисленные (начисленные) и не уплаченные в предыдущие периоды	Исчисленные (начисленные) в текущем налоговом периоде	Всего исчислено (начислено) (гр. 3 + гр. 4)	Уплачено в текущем налоговом периоде	Исчисленные (начисленные), подлежащие уплате в будущем периоде (гр. 5 – гр. 6)	Относимые на вычеты в текущем периоде
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Производственные расходы	0	292 320	292 320	292 320	0	292 320
2	Административные расходы	0	305 760	305 760	305 760	0	305 760
3	Отпускные	0	302 400	302 400	302 400	0	302 400
<b>Итого</b>							<b>900 480</b>

ТОО «Али» не имеет учетных данных для заполнения ОПВР.

Итого: 1 418 256 + 900 480 = 2 318 736 тенге.

Таким образом, по строке 100.00.022 отражается сумма в размере 2 318 736 тенге.

#### 4.5. Строка 100.00.023 «Вычеты по вознаграждению»

В строке 100.00.023 указывается сумма вычета по вознаграждению, определенная в соответствии со статьей 246 Налогового кодекса.

В целях статьи 246 Налогового кодекса вознаграждениями признаются:

- 1) вознаграждения, определенные в подпункте 62 статьи 1 Налогового кодекса;
- 2) неустойка (штраф, пени) по договору кредита (займа) между взаимосвязанными сторонами;
- 3) плата за гарантию взаимосвязанной стороне.

Согласно пункту 2 статьи 246 Налогового кодекса, если иное не установлено пунктом 3 статьи 246 Налогового кодекса, сумма вознаграждения, подлежащая отнесению на вычеты, определяется по методу начисления в соответствии с пунктом 2 статьи 192 Налогового кодекса.

В соответствии с пунктом 3 статьи 246 Налогового кодекса вознаграждения по обязательствам лицу, которое вправе создать провизии (резервы), подлежащие отнесению на вычет в соответствии с пунктами 1 и 6 статьи 250 Налогового кодекса, и (или) лицу, указанному в пункте 2 статьи 233 Налогового кодекса, подлежат вычету в размере фактически уплаченных налогоплательщиком или третьим лицом в счет обязательств такого налогоплательщика:

- 1) в отчетном налоговом периоде в пределах суммы расходов, признанных налогоплательщиком расходами в отчетном налоговом периоде и (или) в налоговых периодах, предшествующих отчетному налоговому периоду;
- 2) в налоговых периодах, предшествующих отчетному налоговому периоду, в пределах суммы расходов, признанных налогоплательщиком расходами в отчетном налоговом периоде.

Пунктом 4 статьи 246 Налогового кодекса определено, что вычет вознаграждения производится с учетом положений, установленных пунктами 2 и 3 настоящей статьи, в пределах суммы, исчисляемой по следующей формуле:

$$(A + Д) + (СК / СО) \times (ПК) \times (B + B + Г),$$

где:

А – сумма вознаграждения, за исключением сумм, включенных в показатели Б, В, Г, Д;

Б – сумма вознаграждения, выплаченного (подлежащего выплате) с учетом положений пункта 3 настоящей статьи взаимосвязанной стороне, за исключением сумм, включенных в показатель Д;

В – сумма вознаграждения, выплаченного (подлежащего выплате) с учетом положений пункта 3 настоящей статьи лицам, зарегистрированным в государстве с льготным налогообложением, определяемом в соответствии со статьей 294 настоящего Кодекса, за исключением сумм, включенных в показатель Б;

Г – сумма показателей Г<sub>1</sub> и Г<sub>2</sub> с учетом положений пункта 3 настоящей статьи, за исключением сумм, включенных в показатель В;

Г<sub>1</sub> – сумма вознаграждения, выплаченного (подлежащего выплате) независимой стороне по займам, предоставленным под депозит взаимосвязанной стороны;

Г<sub>2</sub> – сумма вознаграждения, выплаченного (подлежащего выплате) независимой стороне по займам, предоставленным под обеспеченную гарантию, поручительство или иную форму обеспечения взаимосвязанных сторон, в случае исполнения в отчетном налоговом периоде обязательств по гарантии, поручительству или иной форме обеспечения (осуществления выплат по займу) взаимосвязанной стороной;

Д – сумма вознаграждения за кредиты (займы), выдаваемые кредитным товариществом, созданным в РК, банком, являющимся национальным институтом развития, контрольный пакет акций которого принадлежит национальному управляющему холдингу;

ПК – предельный коэффициент;

СК – среднегодовая сумма собственного капитала;

СО – среднегодовая сумма обязательств.

При исчислении сумм А, Б, В, Г, Д исключаются вознаграждения, включаемые в стоимость объекта строительства в соответствии с МСФО и (или) требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности. Для целей статьи 246 Налогового кодекса независимой стороной признается сторона, не являющаяся взаимосвязанной.

Согласно пункту 5 статьи 246 Налогового кодекса для целей пункта 4 статьи 246 Налогового кодекса:

1) среднегодовая сумма собственного капитала равна средней арифметической сумме собственного капитала на конец каждого месяца отчетного налогового периода. Отрицательное значение среднегодовой суммы собственного капитала в целях настоящей статьи признается равным нулю;

2) среднегодовая сумма обязательств равна средней арифметической максимальных сумм обязательств в каждом месяце отчетного налогового периода. При исчислении среднегодовой суммы обязательств не принимаются в расчет следующие начисленные обязательства:

- по налогам и платежам в бюджет;
- заработной плате и иным доходам работников;
- доходам будущих периодов, за исключением доходов от взаимосвязанной стороны;
- вознаграждениям и комиссиям;
- дивидендам;
- оценочным обязательствам, начисленным в бухгалтерском учете в соответствии с МСФО и требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

3) предельный коэффициент для финансовых организаций (за исключением организаций, осуществляющих микрофинансовую деятельность) равен 7, для иных юридических лиц, в том числе для организаций, осуществляющих микрофинансовую деятельность, – 4.

В соответствии с пунктом 6 статьи 246 Налогового кодекса для целей пункта 4 статьи 246 Налогового кодекса сумма собственного капитала постоянного учреждения юридического лица – нерезидента в РК определяется как разница между активами и обязательствами такого постоянного учреждения.

При этом в целях применения пункта 6 статьи 246 Налогового кодекса сумма собственного капитала постоянного учреждения юридического лица – нерезидента в РК рассматривается как если бы это постоянное учреждение было обособленным и отдельным юридическим лицом и действовало независимо от юридического лица – нерезидента, постоянным учреждением которого оно является.

*В 2020 году ТОО «Али» был получен банковский заем в сумме 10 000 000 тенге сроком на 2 года под 10 % годовых. В бухгалтерском учете, в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», при первоначальном признании организация должна оценить банковский заем по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению финансового обязательства. Справедливая стоимость полученного займа рассчитывается как приведенная стоимость всех будущих денежных выплат, дисконтированных с использованием превалирующей рыночной ставки процента для аналогичного инструмента с аналогичным кредитным рейтингом.*

*Например, ТОО «Х» получен долгосрочный банковский заем – 70 000 000 тенге. Справедливая стоимость банковского займа составила 66 800 000 тенге, разница в сумме – 3 200 000 тенге в бухгалтерском учете является доходом и отражается по кредиту счета 6160 «Прочие доходы от финансирования».*

В налоговом учете, на основании подпункта 11 пункта 2 статьи 225 Налогового кодекса, доход, возникающий в связи с признанием обязательства в бухгалтерском учете в соответствии с МСФО и требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, в виде положительной разницы между размером фактически подлежащего исполнению обязательства и стоимостью данного обязательства, признанной в бухгалтерском учете, в качестве дохода в целях налогообложения не рассматривается.

*По учетным данным ТОО «Али», сумма полученного займа в размере 10 000 000 тенге и его справедливая стоимость совпадают (условно).*

Кроме полученного долгосрочного займа у ТОО «Али» есть обязательства по другим банковским займам. Выплаты по займам осуществлялись в срок согласно графику платежей, фактическая сумма выплаченных процентов может быть рассчитана по данным графика.

Согласно пункту 3 статьи 246 Налогового кодекса вознаграждения по обязательствам перед банками подлежат вычету в размере фактически уплаченных в пределах суммы расходов, признанных налогоплательщиком расходами в отчетном налоговом периоде и (или) в налоговых периодах, предшествующих отчетному налоговому периоду.

В соответствии с пунктом 4 статьи 246 Налогового кодекса вознаграждение выплачиваемое принимается в полном объеме без учета предельного коэффициента.

ТОО «Али» имеет следующие данные:

тенге

Виды вознаграждения	Остаток на начало отчетного налогового периода	Начислено	Уплачено	Остаток на конец отчетного налогового периода	Сумма вычета
По банковским займам	0	10 752 000	9 408 000	1 344 000	9 408 000

Сформируем налоговый регистр для заполнения строки 100.00.023.

**Налоговый регистр «Сумма вычета по вознаграждению, определенная в соответствии со статьей 246 Налогового кодекса»**

№ п/п	Наименование контрагента	Сумма займа по договору/арендным обязательствам, тенге	Годовая ставка, %	Основание	Начисленная сумма вознаграждения, тенге	Уплаченная сумма вознаграждения, тенге	Вычет по вознаграждению, тенге
1	АО «АРО»	15 000 000	12	Договор	1 200 000	1 000 000	1 000 000
2	АО «Алианс»	10 000 000	10	Договор	1 210 000	1 100 000	1 100 000
	-//-	-//-	-//-	-//-	-//-	-//-	-//-
<b>Итого</b>					<b>10 752 000</b>	<b>9 408 000</b>	<b>9 408 000</b>

Таким образом, по строке 100.00.023 отображается сумма в размере 9 408 000 тенге.

**4.6. Строка 100.00.024 «Суммы представительских расходов»**

В строке 100.00.024 указывается сумма вычета представительских расходов, определенная в соответствии со статьей 245 Налогового кодекса.

В соответствии со статьей 245 Налогового кодекса к представительским расходам относятся расходы по приему и обслуживанию лиц, в том числе физических лиц, не состоящих в штате налогоплательщика, производимые при проведении следующих представительских мероприятий независимо от места их проведения:

- 1) по установлению или поддержанию взаимного сотрудничества;
- 2) организации и (или) проведению заседаний совета директоров, иного органа управления налогоплательщика, кроме исполнительных органов.

К представительским расходам относятся в том числе расходы:

- 1) на транспортное обеспечение лиц, участвующих в представительских мероприятиях, за исключением расходов, относимых, в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 244 Налогового кодекса, к компенсациям при служебных командировках;
- 2) питание таких лиц в ходе проведения представительских мероприятий;
- 3) оплату услуг переводчиков, не состоящих в штате организации;
- 4) аренду и (или) оформление помещения для проведения представительских мероприятий.

Не относятся к представительским расходам и не подлежат вычету расходы на проживание приглашенных лиц, оформление виз для таких лиц, организацию досуга, раз-

влечений, отдыха, а также расходы, не относимые, в соответствии с частью второй пункта 2 статьи 245 Налогового кодекса, к расходам на транспортное обеспечение лиц, участвующих в представительских мероприятиях.

К расходам на транспортное обеспечение не относятся расходы на проезд железнодорожным, морским и воздушным транспортом участников представительского мероприятия.

Основаниями для осуществления вычета представительских расходов являются:

1) письменный приказ или письменное распоряжение налогоплательщика о проведении представительского мероприятия с указанием цели его проведения и лиц, ответственных за его проведение;

2) утвержденная налогоплательщиком смета расходов такого мероприятия;

3) отчет ответственных лиц о проведенном представительском мероприятии с указанием даты и места проведения, результатов проведенного мероприятия, состава участников, программы мероприятий, фактически произведенных расходов;

4) первичные и иные документы, подтверждающие основания и осуществление представительских расходов.

Представительские расходы относятся на вычеты в размере, не превышающем 1 % от суммы расходов работодателя по доходам работников, подлежащим налогообложению, указанным в пункте 1 статьи 322 Налогового кодекса, за налоговый период.

*ТОО «Али» в целях поддержания взаимовыгодного сотрудничества в 2020 году была организована встреча с руководством иностранного контрагента – поставщика сырья в г. Алматы. Для организации переговоров были понесены представительские расходы на сумму 561 000 тенге (журнальные проводки № 22.2–22.6).*

*ТОО «Али» выполнило все условия для квалификации расходов в качестве представительских расходов. Для организации переговоров были понесены следующие затраты:*

Наименование затрат	Сумма, тенге
Расходы по оформлению конференц-зала	140 000
Расходы на питание в ходе проведения мероприятий	156 000
Расходы по услугам такси	10 000
Расходы по аренде конференц-зала	200 000
Расходы по услугам переводчика	55 000

*Указанные затраты отражены по кредиту счета 7210 «Административные расходы».*

**Оборотно-сальдовая ведомость ТОО «Али» за 2020 год (фрагмент)**

*тенге*

Счет	Статьи затрат	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
7210	Представительские расходы	–	–	561 000	561 000	–	–

**Оборотно-сальдовая ведомость ТОО «Али» за 2020 год (фрагмент)**

*тенге*

Счет	Статьи затрат	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
3350	Краткосрочная задолженность по оплате труда	–	–	45 444 000	45 444 000	–	–

*Предельная сумма представительских расходов:*

*45 444 000 × 1 % = 454 440 тенге.*

*По вышеуказанным данным составим налоговый регистр для строки 100.00.024.*

## Налоговый регистр «Представительские расходы»

тенге

№ п/п	Затраты, отраженные в бухгалтерском учете	Сумма затрат, отраженных в бухгалтерском учете	Сумма затрат, признаваемых представительскими расходами в налоговом учете согласно статье 245 Налогового кодекса	Сумма затрат, не относимых на вычеты согласно статье 245 Налогового кодекса
1	Расходы по оформлению конференц-зала	140 000	140 000	0
2	Расходы на питание в ходе проведения мероприятий	156 000	156 000	0
3	Расходы по услугам такси	10 000	10 000	0
4	Расходы по аренде конференц-зала	200 000	200 000	0
5	Расходы по услугам переводчика	55 000	55 000	0
<b>Итого</b>		<b>561 000</b>	<b>561 000</b>	0
6	Суммы расходов работодателя по доходам работников, подлежащим налогообложению			<b>45 444 000</b>
7	Предельный размер представительских расходов, относимых на вычеты (строка 4 × 1 %)			<b>454 440</b>
<b>Итого по строке 100.00.024</b>				<b>454 440</b>

Таким образом, **по строке 100.00.024** указывается сумма в размере **454 440 тенге**.

#### 4.7. Строка 100.00.025 «Сомнительные требования»

В строке 100.00.025 указывается сумма вычета по сомнительным требованиям, определенная в соответствии со статьей 248 Налогового кодекса.

Согласно пункту 1 статьи 248 Налогового кодекса, если иное не установлено пунктом 7 настоящей статьи, сомнительными требованиями признаются требования:

1) возникшие в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг юридическим лицам и ИП, а также юридическим лицам – нерезидентам, осуществляющим деятельность в РК через постоянное учреждение, структурное подразделение юридического лица, и не удовлетворенные в течение 3-летнего периода, исчисляемого в соответствии с пунктом 4 настоящей статьи;

2) возникшие в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг юридическим лицам и ИП и не удовлетворенные в связи с признанием налогоплательщика-дебитора банкротом в соответствии с законодательством РК;

3) в связи с включением в состав СГД штрафов и пеней на основании вступившего в законную силу решения суда по договорам банковского кредита (займа) и договорам о предоставлении микрокредитов, по правам требования организации, специализирующейся на улучшении качества кредитных портфелей банков второго уровня, единственным акционером которой является Правительство РК, не удовлетворенные в течение 3-летнего периода, исчисляемого в соответствии с пунктом 4 настоящей статьи.

Сомнительные требования подлежат вычету у лица, осуществившего:

1) реализацию товаров, выполнение работ, оказание услуг и не уступившего право такого требования;

2) реализацию товаров, выполнение работ, оказание услуг и уступившего право такого требования;

3) приобретение права требования по реализованным товарам, выполненным работам, оказанным услугам у лица, указанного в подпункте 2 настоящего пункта;

4) включение в состав СГД штрафов и пеней на основании вступившего в законную силу решения суда по договорам банковского кредита (займа) и договорам о предоставлении микрокредитов, по правам требования организации, специализирующейся на улучшении качества кредитных портфелей банков второго уровня, единственным акционером которой является Правительство РК.

Сомнительные требования подлежат вычету у лица:

1) определенного подпунктом 1 пункта 2 статьи 248 Налогового кодекса, – в размере, включающем стоимость реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, а также суммы прочих требований, возникших в связи с такой реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в том числе суммы неустоек (штрафов, пеней), но не более размера ранее признанного дохода;

2) определенного подпунктом 2 пункта 2 статьи 248 Налогового кодекса, – в размере положительной разницы между суммой, включающей стоимость реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг и суммы прочих требований, возникших в связи с такой реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в том числе суммы неустоек (штрафов, пеней), но не более размера ранее признанного дохода, и стоимостью права требования, по которой произведена уступка;

3) определенного подпунктом 3 пункта 2 статьи 248 Налогового кодекса, – в размере, включающем стоимость реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, а также суммы прочих требований, возникших в связи с такой реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в том числе суммы неустоек (штрафов, пеней), но не более размера ранее признанного дохода в соответствии со статьей 233 Налогового кодекса, увеличенного на стоимость приобретения права требования;

4) определенного подпунктом 4 пункта 2 статьи 248 Налогового кодекса, – в размере сумм, признанных в качестве дохода, определенного подпунктом 13 пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса.

В случаях, предусмотренных подпунктом 1 пункта 1 статьи 248 Налогового кодекса, сомнительные требования подлежат вычету в налоговом периоде, в котором истек 3-летний период, исчисляемый:

- 1) у лиц, определенных подпунктами 1 и 2 пункта 2 настоящей статьи:
  - по сомнительным требованиям, возникшим по договорам кредита (займа), – со дня, следующего за днем наступления срока уплаты вознаграждения в соответствии с условиями договора кредита (займа);
  - сомнительным требованиям, возникшим по договорам лизинга, – со дня, следующего за днем наступления срока уплаты лизингового платежа в соответствии с условиями договора лизинга;
  - в остальных случаях – со дня:
    - следующего за днем окончания срока исполнения требования по реализованным товарам (работам, услугам), срок исполнения которого определен;
    - передачи товара, выполнения работ, оказания услуг по требованию по реализованным товарам (работам, услугам), срок исполнения которого не определен;
- 2) у лиц, определенных подпунктом 3 пункта 2 настоящей статьи:
  - по сомнительным требованиям, возникшим по договорам кредита (займа), – со дня, следующего за днем наступления срока уплаты вознаграждения в соответствии с условиями договора кредита (займа);
  - сомнительным требованиям, возникшим по договорам лизинга, – со дня, следующего за днем наступления срока уплаты лизингового платежа в соответствии с условиями договора лизинга;
  - в остальных случаях – со дня наиболее поздней из следующих дат:
    - дня, следующего за днем окончания срока исполнения требования по реализованным товарам (работам, услугам), срок исполнения которого определен;
    - дня переуступки права требования по реализованным товарам (работам, услугам), срок исполнения которого не определен.

В случаях, предусмотренных подпунктом 2 пункта 1 статьи 248 Налогового кодекса, сомнительные требования подлежат вычету в налоговом периоде, в котором вступило в законную силу определение суда о завершении процедуры банкротства.

В случаях, предусмотренных подпунктом 3 пункта 1 статьи 248 Налогового кодекса, сомнительные требования подлежат вычету в налоговом периоде, в котором истек 3-летний период, исчисляемый с даты вступления в законную силу решения суда.

Если иное не предусмотрено пунктом 9 статьи 248 Налогового кодекса, отнесение налогоплательщиком сомнительных требований на вычеты производится при одновременном соблюдении следующих условий:

- 1) наличие документов, подтверждающих возникновение требований;

2) отражение требований в бухгалтерском учете на момент отнесения на вычеты либо отнесение таких требований на расходы в бухгалтерском учете в предыдущих периодах.

В случае, предусмотренном подпунктом 2 пункта 1 статьи 248 Налогового кодекса, помимо указанных в пункте 8 настоящей статьи документов дополнительно необходимо наличие копии определения суда о завершении процедуры банкротства.

ТОО «Али» в течение отчетного 2020 года была списана безнадежная торговая дебиторская задолженность на общую сумму 696 194 тенге. При этом ТОО «Али» были выполнены все требования для признания списанной дебиторской задолженности сомнительным требованием согласно положениям статьи 248 Налогового кодекса. То есть в составе дебиторской задолженности в балансе ТОО «Али» была отражена дебиторская задолженность ТОО «Должник», образованная в результате реализации готовой продукции 12 февраля 2019 года. В марте 2020 года должником было предоставлено письмо о начале процедуры банкротства, в ноябре 2020 года ТОО «Али» была получена копия определения суда о завершении процедуры банкротства ТОО «Должник».

Сумма в размере 696 194 тенге, в том числе:

- сумма торговой дебиторской задолженности без НДС – 621 600 тенге (журнальная проводка под № 7);
- сумма НДС – 74 594 тенге (журнальная проводка под № 7.1).

В бухгалтерском учете расход по сомнительным требованиям отражен по дебету счета 7440 «Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований».

Составим налоговый регистр для строки 100.00.025.

#### Налоговый регистр «Сомнительные требования»

тенге

№ п/п	Наименование контрагента	Дата возникновения задолженности	Основание для списания задолженности	Сумма дебиторской задолженности, всего, тенге	Сумма НДС 12 %, тенге	Сумма дебиторской задолженности без учета НДС, относимая на вычет, тенге
1	ТОО «Должник»	12.02.2019 г.	Копия определения суда о завершении процедуры банкротства	696 194	74 594	621 600
<b>Итого по строке 100.00.025</b>						<b>621 600</b>

Таким образом, по строке 100.00.025 указывается сумма в размере 621 600 тенге.

#### 4.8. Строка 100.00.026 «Вычет по фиксированным активам»

В строке 100.00.026 указывается сумма вычетов по фиксированным активам и арендованным основным средствам, определенная в соответствии со статьями 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 и 273 Налогового кодекса. В данную строку переносится сумма строк 100.02.011 и 100.02.012 из формы 100.02.

Форма 100.02 предназначена для определения вычетов по фиксированным активам в соответствии со статьями 265–273 Налогового кодекса, а также для определения убытка от выбытия фиксированных активов I группы, переносимого на последующие налоговые периоды в соответствии с пунктом 1 статьи 300 Налогового кодекса.

Вычету по фиксированным активам, на основании статьи 265 Налогового кодекса, подлежат:

- 1) амортизационные отчисления, исчисленные в соответствии со статьей 271 Налогового кодекса;
- 2) стоимостный баланс подгруппы (группы) на конец налогового периода в соответствии с пунктами 2 и 4 статьи 273 Налогового кодекса;
- 3) последующие расходы в соответствии со статьей 272 Налогового кодекса.

ТОО «Али» имеет следующую информацию о стоимостных балансах групп фиксированных активов на начало налогового периода:

№ группы	Наименование фиксированных активов	Сумма, тенге
I	Здания, сооружения, за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств	33 600 000
II	Машины и оборудование, за исключением машин и оборудования нефтегазодобычи, а также компьютеров и оборудования для обработки информации	21 168 000
III	Компьютеры, программное обеспечение и оборудование для обработки информации	1 932 000
IV	Фиксированные активы (ФА), не включенные в другие группы, в том числе нефтяные, газовые скважины, передаточные устройства, машины и оборудование нефтегазодобычи	1 310 400

По учету фиксированных активов в течение отчетного налогового периода произошли следующие движения по группам фиксированных активов:

- I группа: было приобретено здание (инвестиционная недвижимость) по первоначальной стоимости 25 425 000 тенге (журнальная проводка № 6.1);
- II группа: в течение налогового периода был:
  - произведен капитальный ремонт производственного оборудования, увеличивающий балансовую стоимость основных средств в бухгалтерском учете на сумму 2 043 111 (журнальная проводка № 12.7).

При этом сумма последующих расходов, подлежащая отнесению в бухгалтерском учете на увеличение балансовой стоимости активов, увеличивает соответствующий виду актива стоимостный баланс группы (подгруппы);

- передан станок в качестве вклада в уставный капитал другой организации на сумму 420 000 тенге (журнальная проводка № 9.3).

При передаче фиксированного актива в качестве вклада в уставный капитал стоимостный баланс группы (подгруппы) уменьшается на стоимость, определяемую в соответствии с гражданским законодательством РК;

- безвозмездно получено производственное оборудование на сумму 624 000 тенге (журнальная проводка № 10).

При безвозмездном получении фиксированного актива первоначальной стоимостью является балансовая стоимость полученных активов, указанная в акте приема-передачи названных активов с учетом фактических затрат, увеличивающих стоимость таких активов при первоначальном признании в соответствии с МСФО и требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, за исключением затрат (расходов), не включаемых в первоначальную стоимость фиксированного актива;

– III группа: была осуществлена продажа оборудования на сумму 2 688 000 тенге (журнальная проводка № 11.1).

При реализации фиксированных активов стоимостный баланс группы (подгруппы) уменьшается на стоимость реализации, за исключением НДС.

Также в течение отчетного периода ТОО «Али» приобретало и в последующем реализовало земельный участок. Данные операции не учитываются при расчете вычетов по фиксированным активам, так как земельный участок, в соответствии с подпунктом 3 пункта 2 статьи 266 Налогового кодекса, не относится к фиксированным активам.

Составим налоговый регистр для строки 100.00.026.

Заполнение налогового регистра по указанным выше данным необходимо начинать с раздела «Расшифровка амортизационных отчислений и других вычетов по фиксированным активам».

## Налоговый регистр «Определение стоимостных балансов групп (подгрупп) фиксированных активов и последующим расходам по фиксированным активам»

№ п/п	Код фиксированных активов в соответствии с ГК РК КОФ	№ группы	Предельная норма амортизационных отчислений, %	Применяемая норма амортизационных отчислений, %	Стоимостные балансы подгрупп (групп) на начало налогового периода, тенге	Стоимость поступивших фиксированных активов подгруппы (группы), тенге	Стоимость выбывших фиксированных активов подгруппы (группы), тенге
1	2	3	4	5	6	7	8
Здания, строения (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств)							
1	122.XXXXXXX	I	10	10	33 600 000	25 425 000	0
<b>Итого (строка заполняется только по итогу формы)</b>					<b>33 600 000</b>	<b>25 425 000</b>	<b>0</b>
Оставшиеся группы фиксированных активов							
2	142.XXXXXXX	II	25	25	21 268 000	624 000	420 000
3	42.XXXXXXX	III	40	40	1 932 000		2 688 000
4	180.XXXXXXX	IV	15	15	1 310 400		
<b>Итого (строка заполняется только по итогу формы)</b>					<b>24 510 400</b>	<b>624 000</b>	<b>3 108 000</b>

Продолжение таблицы

№ п/п	Последующие расходы, относимые на вычеты, тенге	Последующие расходы, относимые на увеличение стоимостного баланса подгруппы (группы), тенге	Стоимостные балансы подгрупп (групп) на конец налогового периода, тенге	Амортизационные отчисления, тенге	Величина стоимостного баланса группы (II, III, IV) при выбытии всех фиксированных активов, тенге	Величина стоимостного баланса подгрупп (групп) менее 300 МРП, тенге	Стоимостные балансы подгрупп (групп) на конец налогового периода с учетом корректировок, тенге
	9	10	11	12	13	14	15
Здания, строения (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств)							
1	0	0	59 025 000	5 902 500	0	0	53 122 500
	0	0	<b>59 025 000</b>	<b>5 902 500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>53 122 500</b>
Оставшиеся группы фиксированных активов							
2	0	2 043 111	23 515 111	5 878 778			17 636 333
3	0		0	0			0
4	0		1 310 400	196 560			1 113 840
	0	<b>2 043 111</b>	<b>24 825 511</b>	<b>6 075 338</b>			<b>18 750 173</b>

Данные из «Расшифровки амортизационных отчислений и других вычетов по фиксированным активам» переносятся в раздел «Амортизационные отчисления и другие вычеты по фиксированным активам»:

тенге

№ 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	33 600 000	24 510 400	58 110 400
2	Стоимость поступивших фиксированных активов подгрупп (групп)	25 425 000	624 000	26 049 000
3	Стоимость выбывших фиксированных активов подгрупп (групп)	–	3 108 000	3 108 000
4	Последующие расходы, относимые на вычеты	–	–	–

5	Последующие расходы, относимые на увеличение стоимостного баланса подгрупп (групп)	–	2 043 111	2 043 111
6	Стоимостный баланс подгрупп (групп) на конец налогового периода	59 025 000	24 825 511	83 850 511
7	Амортизационные отчисления	5 902 500	6 075 338	11 977 838
8	Величина стоимостного баланса группы (II, III, IV) при выбытии всех фиксированных активов	–	–	–
9	Величина стоимостного баланса подгрупп (группы) менее 300 МРП	–	–	–
10	Стоимостный баланс подгрупп (групп) на конец налогового периода с учетом корректировок	53 122 500	18 750 173	71 872 673

Таким образом, по строке 100.00.026 указывается сумма в размере 11 977 838 тенге.

форма 100.02

**ВЫЧЕТЫ ПО ФИКСИРОВАННЫМ АКТИВАМ**  
(Приложение 2 к Декларации)

**Раздел. Общая информация о налогоплательщике**

1 БИН 011111111122 2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год 2020

**Раздел. Вычеты по фиксированным активам**

Код строки	Наименование	ТРЯН	МРД	МЛН	ТЫС						
100.02.001	Стоимостный баланс групп (подгрупп) на начало налогового периода			5	8	1	1	0	4	0	0
I	I группы			3	3	6	0	0	0	0	0
II	II группы			2	1	2	6	8	0	0	0
III	III группы			1	9	3	2	0	0	0	0
IV	IV группы			1	3	1	0	4	0	0	0
100.02.002	Стоимость поступивших фиксированных активов			2	6	0	4	9	0	0	0
I	I группы			2	5	4	2	5	0	0	0
II	II группы					6	2	4	0	0	0
100.02.003	Стоимость выбывших фиксированных активов			3	1	0	8	0	0	0	0
I	I группы										0
II	II группы					4	2	0	0	0	0
III	III группы			2	6	8	8	0	0	0	0
100.02.004	Последующие расходы по фиксированным активам, относимые на увеличение стоимостных балансов групп (подгрупп) в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса			2	0	4	3	1	1	1	1
I	I группы										
II	II группы			2	0	4	3	1	1	1	1

**Раздел. Вычеты по фиксированным активам**

Код строки	Наименование	ТРЯН	МРД	МЛН	ТЫС						
100.02.005	Стоимостный баланс групп (подгрупп) на конец налогового периода			8	3	8	5	0	5	1	1
I	I группы			5	9	0	2	5	0	0	0
II	II группы			2	3	5	1	5	1	1	1
III	III группы										0
IV	IV группы			1	3	1	0	4	0	0	0

100.02.006	Амортизационные отчисления по фиксированным активам									1	1	9	7	7	8	3	8
I	I группы									5	9	0	2	5	0	0	
II	II группы									5	8	7	8	7	7	8	
III	III группы																0
IV	IV группы									1	9	6	5	6	0		
100.02.011	Итого вычетов по фиксированным активам									1	1	9	7	7	8	3	8
I	I группы									5	9	0	2	5	0	0	
II	II группы									5	8	7	8	7	7	8	
IV	IV группы									1	9	6	5	6	0		

**4.9. Строка 100.00.027 «Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям»**

В строке 100.00.027 указывается сумма вычетов по инвестиционным налоговым преференциям:

- определенных в соответствии со статьями 274, 275 и 276 Налогового кодекса;
- по контрактам, заключенным с уполномоченным государственным органом по инвестициям до 1 января 2009 года в соответствии с Предпринимательским кодексом от 29 октября 2015 года, в виде части стоимости введенных в эксплуатацию в рамках инвестиционного проекта фиксированных активов.

Данные для заполнения строки в учете ТОО «Али» *отсутствуют*.

**4.10. Строки 100.00.028–100.00.034**

В строке 100.00.028 указывается сумма расходов, относимая на вычеты в соответствии со статьей 250 Налогового кодекса, в том числе:

- в строке 100.00.028 I указываются депозиты, включая остатки на корреспондентских счетах, размещенных в банках;
- в строке 100.00.028 II – кредиты (за исключением финансового лизинга), предоставленные банкам и клиентам;
- в строке 100.00.028 III – дебиторская задолженность по документарным расчетам и гарантиям;
- в строке 100.00.028 IV – условные обязательства по непокрытым аккредитивам, выпущенным или подтвержденным гарантиям.

В строке 100.00.029 указываются вычеты страховой, перестраховочной организации в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса.

В строке 100.00.030 указываются вычеты по уменьшению активов перестрахования в соответствии со статьей 251 Налогового кодекса.

В строке 100.00.031 указываются вычеты по расходам на ликвидацию полигонов размещения отходов и сумм отчислений в ликвидационный фонд полигонов размещения отходов в соответствии со статьей 253 Налогового кодекса.

В строке 100.00.032 указываются вычеты по расходам на научно-исследовательские, научно-технические работы и приобретение исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности в соответствии со статьей 254 Налогового кодекса.

В строке 100.00.033 указываются вычеты расходов по страховым премиям и взносам участников систем гарантирования в соответствии со статьей 256 Налогового кодекса.

В строке 100.00.034 указывается вычет членских взносов субъектов частного предпринимательства в соответствии с пунктом 10 статьи 243 Налогового кодекса.

Данные для заполнения вышеперечисленных строк в учете ТОО «Али» *отсутствуют*.

#### 4.11. Строка 100.00.035 «Вычет превышения суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы»

В строке 100.00.035 указывается вычет превышения суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы в соответствии со статьей 262 Налогового кодекса.

В соответствии со статьей 262 Налогового кодекса, в случае если сумма отрицательной курсовой разницы превышает сумму положительной курсовой разницы, величина превышения подлежит вычету.

#### Налоговый регистр «Вычет превышения суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы»

№ п/п	Документ	Валюта	Сальдо на начало			Перечислено		
			в валюте	курс	в тенге	в валюте	курс	в тенге
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Платежное поручение № X от XX.XX.2019	USD	350,00	420,30	147 105	350,00	419,00	146 650
...	--/--		--/--	--/--	--/--	--/--	--/--	--/--
<b>Итого расходы по курсовым разницам</b>								

Окончание таблицы

Получено			Сальдо на конец			Доход от курсовой разницы	Расходы по курсовой разнице
в валюте	курс	в тенге	в валюте	курс	в тенге		
10	11	12	13	14	15	16	17
							455
--/--	--/--	--/--	--/--	--/--	--/--	--/--	--/--
							<b>14 865</b>

Таким образом, по строке 100.00.035 отображается сумма в размере 14 865 тенге.

#### 4.12. Строка 100.00.036 «Вычет налогов и платежей в бюджет»

В строке 100.00.036 указывается вычет налогов и платежей в бюджет в соответствии со статьей 263 Налогового кодекса.

Согласно статье 263 Налогового кодекса в отчетном налоговом периоде вычету подлежат налоги и платежи в бюджет, уплаченные в бюджет РК или иного государства:

- 1) в отчетном налоговом периоде в пределах начисленных и (или) исчисленных за отчетный налоговый период и (или) налоговые периоды, предшествующие отчетному налоговому периоду;
- 2) в налоговых периодах, предшествующих отчетному налоговому периоду, в пределах начисленных и (или) исчисленных за отчетный налоговый период.

При этом уплаченные суммы налогов и платежей в бюджет определяются с учетом проведения зачетов в порядке, определенном статьями 102 и 103 Налогового кодекса.

Исчисление и начисление налогов и платежей в бюджет производятся в соответствии с налоговым законодательством РК или иного государства (для налогов и платежей, уплаченных в бюджет иного государства).

По займу, полученному от банка-нерезидента с участием иностранного государства в уставном капитале такого банка на момент заключения договора такого займа, в соответствии с которым КПН у источника выплаты уплачивается за счет собственных средств заемщика с суммы вознаграждения, подлежащей выплате банку-нерезиденту, указанный налог у источника выплаты относится на вычеты при условии, если сумма такого займа превышает 10 000 000-кратный размер МРП, установленного законом РК о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего налогового периода.

Вычету не подлежат:

- 1) налоги, исключаемые до определения СГД;
- 2) КПН и налоги на доходы (прибыль), аналогичные КПН юридических лиц, уплаченные на территории РК и в других государствах;

- 3) налоги, уплаченные в государствах с льготным налогообложением;
- 4) налог на сверхприбыль;
- 5) альтернативный налог на недропользование.

ТОО «Али» имеет следующие данные по начисленным и уплаченным налогам:

Вид налога	Журнал хозяйственных операций	Остаток на начало периода, тенге	Начислено за период, тенге	Уплачено за период, тенге	Остаток на конец периода, тенге
Социальный налог	–	–	2 410 804	2 410 804	–
Земельный налог	20.2, 20.5	–	201 600	302 400	(100 800)
Транспортный налог	20.3, 20.6	–	604 800	537 600	67 200
Налог на имущество	20.4, 20.7	–	688 800	571 200	117 600

По социальному налогу из общей суммы в размере 2 410 804 тенге убирается сумма социального налога, исчисленная от заработной платы работников, осуществивших капитальный ремонт основных средств (фиксированных активов) в сумме 22 281 тенге. Так как расходы по капитальному ремонту, в которые также включен и социальный налог, будут отнесены на увеличение стоимостного баланса соответствующей группы фиксированных активов, далее социальный налог будет вычтен через налоговую амортизацию фиксированных активов.

Таким образом, для расчета вычетов по социальному налогу, по данным ТОО «Али», используется сумма в размере:

$$2\,410\,804 - 22\,281 = 2\,388\,523 \text{ тенге.}$$

По земельному налогу ТОО «Али» осуществило переплату в текущем налоговом периоде на сумму 100 800 тенге, данная сумма была отнесена на счет 1430 «Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет» (журнальная проводка № 20.1), так как по законодательству РК не допускается наличие отрицательных остатков на счетах бухгалтерского учета на конец отчетного периода.

Таким образом, для расчета вычетов:

- по земельному налогу используется сумма в размере 201 600 тенге;
- транспортному налогу – 537 600 тенге;
- имущественному налогу – 571 200 тенге.

Сформируем налоговый регистр для заполнения строки 100.00.036.

**Налоговый регистр «Налоги и другие обязательные платежи в бюджет»**

тенге

№ п/п	Виды налоговых обязательств	Исчисленная (начисленная) и не выплаченная сумма в предыдущие периоды (кредитовый остаток на начало налогового периода)	Исчисленная (начисленная) сумма в текущем налоговом периоде	Всего исчислено (начислено)	Уплаченная сумма в текущем налоговом периоде	Исчисленная (начисленная) сумма в текущем налоговом периоде, которая будет уплачена в следующих периодах (кредитовый остаток на конец налогового периода)	Вычет
1	Социальный налог	–	2 410 804	2 410 804	2 410 804	–	2 388 523
2	Земельный налог	–	201 600	201 600	302 400	–	201 600
3	Транспортный налог	–	604 800	604 800	537 600	67 200	537 600
4	Налог на имущество	–	688 800	688 800	571 200	117 600	571 200
<b>Итого по строке 100.00.036</b>							<b>3 698 923</b>

Таким образом, по строке 100.00.036 отображается сумма в размере 3 698 923 тенге.

#### 4.13. Строка 100.00.037 «Вычет сумм компенсаций при служебных командировках и поездках членов органа управления налогоплательщика»

В строке 100.00.037 указывается вычет сумм компенсаций при служебных командировках и поездках членов органа управления налогоплательщика, в том числе:

- в строке 100.00.037 I – расходы по компенсациям при служебных командировках в соответствии с пунктом 1 статьи 244 Налогового кодекса;
- строке 100.00.037 II – расходы по компенсациям при поездках членов совета директоров или иного органа управления налогоплательщика, не являющегося высшим органом управления, понесенные в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей, кроме компенсации при служебных командировках, в соответствии с пунктом 3 статьи 244 Налогового кодекса.

В соответствии с пунктом 1 статьи 244 Налогового кодекса вычету подлежат следующие расходы по компенсациям при служебных командировках:

1) расходы на проезд к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на проезд и за бронь.

К расходам, предусмотренным настоящим подпунктом, не относятся расходы по проезду в пределах одного населенного пункта;

2) расходы на наем жилища вне места постоянной работы работника в течение времени нахождения в командировке, включая оплату расходов за бронь, на основании документов, подтверждающих расходы на наем жилого помещения и за бронь.

3) суточные в размере, установленном по решению налогоплательщика, выплачиваемые работнику за время нахождения в командировке, включая дни временной нетрудоспособности командированного работника;

4) расходы, произведенные налогоплательщиком при оформлении разрешений на въезд и выезд (визы) (стоимость визы, консульских услуг, обязательного медицинского страхования), на основании документов, подтверждающих такие расходы.

*По учетным данным ТОО «Али» имеются следующие данные (все расходы документально подтверждены):*

Вид расходов	№ хоз. операции	Сумма, тенге
На проезд и проживание	21.2	1 110 878
Суточные	21.4.1	165 442

#### Налоговый регистр «Вычет сумм компенсаций при служебных командировках и поездках членов органа управления налогоплательщика»

№ п/п	Ф. И. О.	Срок командировки, дни	Расходы на проезд, тенге	Расходы на проживание, тенге	Суточные, тенге	Прочие расходы (конвертация валюты), тенге	Вычет, тенге
Командировка в пределах РК:							
1	Хусаинов А. Б.	9	250 000	860 878	165 442	–	1 276 320
<b>Итого</b>							<b>1 276 320</b>

*Таким образом, по строке 100.00.037 отображается сумма в размере 1 276 320 тенге.*

#### 4.14. Строка 100.00.038 «Вычет по выплаченным сомнительным обязательствам»

В строке 100.00.038 указывается вычет по выплаченным сомнительным обязательствам в соответствии со статьей 247 Налогового кодекса.

Согласно статье 247 Налогового кодекса, в случае если ранее признанные доходом сомнительные обязательства были выплачены налогоплательщиком кредиторам, то вычету подлежит сумма в размере произведенной выплаты, за исключением суммы НДС, отнесенного в зачет в соответствии с пунктом 2 статьи 405 Налогового кодекса.

Такой вычет производится в том налоговом периоде, в котором была произведена выплата, в пределах суммы, ранее отнесенной на доходы.

Порядок отнесения на вычеты, предусмотренный настоящей статьей, применяется также в случае выплаты обязательств, ранее признанных доходом в соответствии со статьей 229 Налогового кодекса.

Данные для заполнения строки в учете ТОО «Али» отсутствуют.

#### 4.15. Строка 100.00.039 «Другие вычеты»

В строке 100.00.039 указывается сумма прочих расходов, относимая на вычеты в соответствии с Налоговым кодексом.

Для заполнения строки 100.00.039 ТОО «Али» имеет следующие данные:

№ п/п	Вид расхода	№ хозяйственной операции	Сумма, тенге
1	Расходы при обмене валют	29.4	6 477
<b>Итого</b>			<b>6 477</b>

#### Налоговый регистр «Расходы при обмене валют»

№ п/п	Документ	Валюта	Перечисление денежных средств с расчетного счета			Поступление денежных средств на валютный счет			Расходы при обмене валют, тенге
			в валюте	курс	в тенге	в валюте	курс	в тенге	
1	Платежное поручение № X от XX.XX.2020	USD	400,00	420,5	168 200	400,00	420,1	168 040	160
2	Платежное поручение № Y от XX.XX.2020	EUR	500,00	516,5	258 250	500,00	516,0	258 000	250
...	--/--	--/--	--/--	--/--	--/--	--/--	--/--	--/--	--/--
<b>Итого по строке 100.00.039</b>									<b>6 477</b>

Таким образом, по строке 100.00.039 отображается сумма в размере 6 477 тенге.

#### 4.16. Строка 100.00.040 «Всего вычетов»

В строке 100.00.040 указывается итоговая сумма вычетов. В данную строку переносится значение строки 100.00.040 I, или строки 100.00.040 II, или строки 100.00.040 III, или строки 100.00.040 IV. Если заполнена строка 100.00.040 II, переносится значение строки 100.10.026 I:

– в строке 100.00.040 I указывается общая сумма вычетов, определенная как сумма строк с 100.00.019 по 100.00.039.

Некоммерческими организациями, которые ведут отдельный налоговый учет, в строках с 100.00.018 по 100.00.039 указывается сумма расходов по доходам, подлежащим налогообложению в общеустановленном порядке;

– в строке 100.00.040 II указывается относимая на вычет, в соответствии со статьей 289 Налогового кодекса, сумма расходов некоммерческой организации. В данную строку переносится строка 100.10.026;

– в строке 100.00.040 III указывается сумма расходов, подлежащая отнесению на вычеты резидентами, имеющими постоянное (-ые) учреждение (-я) за пределами Республики Казахстан. Определяется как разница строки 100.00.040 I и итоговое значение графы К формы 100.05;

– в строке 100.00.040 IV указывается сумма расходов, подлежащая отнесению на вычеты участниками МФЦА.

По учетным данным ТОО «Али» заполняется строка 100.00.040 I, где указывается общая сумма вычетов, определенная как сумма строк с 100.00.019 по 100.00.039. Далее итоговая сумма вычетов переносится в строку 100.00.040.

**Налоговый регистр к строке 100.00.040 «Всего вычетов»**

№ п/п	Номер строки Декларации	Наименование строки	Сумма, тенге
1	100.00.019	Расходы по реализованным товарам (работам, услугам)	169 325 138
2	100.00.021	Сумма налога на добавленную стоимость, относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса	40 320
3	100.00.022	Отчисления в ГФСС, ФСМС, ОПВР	2 318 736
4	100.00.023	Вычеты по вознаграждению	9 408 000
5	100.00.024	Суммы представительских расходов	454 440
6	100.00.025	Сомнительные требования	621 600
7	100.00.026	Вычеты по фиксированным активам	11 977 838
8	100.00.035	Вычет превышения суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы	14 865
9	100.00.036	Вычеты налогов и платежей в бюджет	3 698 923
10	100.00.037	Вычет сумм компенсации при служебных командировках и поездках членов органа управления налогоплательщика	1 276 320
11	100.00.039	Другие вычеты	6 477
12	100.00.040 I *	Итого вычетов	199 142 657
13	100.00.040	<b>Всего вычетов</b>	<b>199 142 657</b>

\* Строки, по которым отсутствуют данные, в налоговом регистре отсутствуют.

По строке 100.00.040 I отражается сумма в размере 199 142 657 тенге. Значение этой строки переносится в строку 100.00.040.

Таким образом, по строке 100.00.040 отражается сумма в размере 199 142 657 тенге.

## 5. КОРРЕКТИРОВКА ДОХОДОВ И ВЫЧЕТОВ В СООТВЕТСТВИИ С НАЛОГОВЫМ КОДЕКСОМ

В строке 100.00.041 указывается сумма корректировок доходов и вычетов, определяемая в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 100.00.041 I и 100.00.041 II (100.00.041 I – 100.00.041 II):

- в строке 100.00.041 I указывается сумма корректировки доходов, определяемая в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса;
- в строке 100.00.041 II указывается сумма корректировки вычетов, определяемая в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса.

Данные для заполнения строки в учете ТОО «Али» отсутствуют.

## 6. КОРРЕКТИРОВКА ДОХОДОВ И ВЫЧЕТОВ В СООТВЕТСТВИИ С ЗАКОНОМ РК «О ТРАНСФЕРТНОМ ЦЕНООБРАЗОВАНИИ» ОТ 5 ИЮЛЯ 2008 ГОДА

В разделе «Корректировка доходов и вычетов» в соответствии с Законом РК «О трансфертном ценообразовании» от 5 июля 2008 года (далее – Закон о трансфертном ценообразовании):

- в строке 100.00.042 указывается сумма корректировки доходов, определяемая в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании;
- в строке 100.00.043 указывается сумма корректировки вычетов, определяемая в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании.

Данные для заполнения строк в учете ТОО «Али» отсутствуют.

**7. РАСЧЕТ НОД****7.1. Строка 100.00.044 «Налогооблагаемый доход (убыток)»**

В строке 100.00.044 указывается налогооблагаемый доход (убыток). Определяется как  $100.00.018 - 100.00.040 + 100.00.041 + 100.00.042 - 100.00.043$ .

ТОО «Али» произведен расчет НОД:

**Налоговый регистр «Налогооблагаемый доход (убыток)»**

Номер строки	Наименование строки	Сумма, тенге
100.00.018	Совокупный годовой доход с учетом корректировок	210 610 600
100.00.040	Всего вычетов	199 142 657
<b>Итого по строке 100.00.044</b>	<b>НОД (убыток)</b>	<b>11 467 943</b>

Таким образом, **по строке 100.00.044 отражается сумма в размере 11 467 943 тенге.**

**7.2. Строки 100.00.045–100.00.046**

В строке 100.00.045 указывается сумма доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами РК. В данную строку переносится итоговое значение графы F формы 100.05. Строка 100.00.045 носит справочный характер.

В строке 100.00.046 указывается сумма дохода, подлежащего освобождению от налогообложения.

Данные для заполнения строк в учете ТОО «Али» *отсутствуют*.

**7.3. Строка 100.00.047 «Всего налогооблагаемого дохода (убытка)»**

В строке 100.00.047 указывается сумма НОД (убытка) с учетом особенностей международного налогообложения. Строка 100.00.047 определяется как  $100.00.044 - 100.00.046$ .

Таким образом, **по строке 100.00.047 отражается сумма в размере 11 467 943 тенге.**

**7.4. Строка 100.00.048 «Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК»**

В строке 100.00.048 указывается суммарная прибыль контролируемых иностранных компаний (далее – КИК) и постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний (далее – ПУ КИК), определенная в соответствии со статьей 297 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы L формы 100.09.

Данные для заполнения строк в учете ТОО «Али» *отсутствуют*.

**7.5. Строка 100.00.049 «Сумма налогооблагаемого дохода (убытка) с учетом суммарной прибыли КИК и ПУ КИК»**

В строке 100.00.049 указывается сумма НОД (убытка) с учетом суммарной прибыли КИК и ПУ КИК. Строка 100.00.049 определяется как  $100.00.047 + 100.00.048$ .

Таким образом, **по строке 100.00.049 отражается сумма в размере 11 467 943 тенге.**

**7.6. Строка 100.00.050–100.00.051**

В строке 100.00.050 указываются убытки от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами РК.

В строке 100.00.051 указывается убыток, подлежащий переносу в соответствии с пунктом 1 статьи 300 Налогового кодекса. Если строка 100.00.049 имеет отрицательное значение, строка 100.00.051 определяется как сумма модуля строки 100.00.049 и строк 100.00.050, 100.02.008 I. Если строка 100.00.049 имеет положительное значение, в строку 100.00.051 переносится сумма строк 100.00.050 и 100.02.008 I.

В строке 100.00.051 А указывается сумма убытков, подлежащих переносу в соответствии со статьей 300 Налогового кодекса, за исключением переносимого убытка, указанного в пункте 1 статьи 300 Налогового кодекса.

В строках 100.00.051 А I–100.00.051 А V указывается положение Налогового кодекса, в соответствии с которым производится перенос убытка, а также сумма такого переносимого убытка.

*Данные для заполнения строк в учете ТОО «Али» отсутствуют.*

### **7.7. Строка 100.00.052 «Сумма уменьшения налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса»**

В строке 100.00.052 указывается сумма уменьшения НОД в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса.

В строке 100.00.052 А – сумма уменьшения НОД на расходы в соответствии с пунктом 1 статьи 288 Налогового кодекса.

На основании пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса налогоплательщики имеют право на уменьшение НОД на следующие виды расходов:

1) налогоплательщики, состоявшие в налоговом периоде на мониторинге крупных налогоплательщиков, – в размере общей суммы, не превышающей 3 % от НОД:

- сумму превышения фактически понесенных расходов над подлежащими получению (полученными) доходами при эксплуатации объектов социальной сферы, предусмотренных статьей 239 Налогового кодекса;

- стоимость безвозмездно переданного имущества, получателем которого является:
  - некоммерческая организация;
  - организация, осуществляющая деятельность в социальной сфере;
- благотворительную помощь при наличии решения налогоплательщика на основании обращения со стороны лица, получающего помощь.

Данные положения применяются также в отношении НОД по контрактной деятельности недропользователя;

2) налогоплательщики, за исключением налогоплательщиков, указанных в подпункте 1 настоящего пункта, – в размере общей суммы, не превышающей 4 % от НОД:

- сумму превышения фактически понесенных расходов над подлежащими получению (полученными) доходами при эксплуатации объектов социальной сферы, предусмотренных статьей 239 Налогового кодекса;

- стоимость безвозмездно переданного имущества, получателем которого является:
  - некоммерческая организация;
  - организация, осуществляющая деятельность в социальной сфере;
- благотворительную помощь при наличии решения налогоплательщика на основании обращения со стороны лица, получающего помощь.

Положения применяются также в отношении НОД по контрактной деятельности недропользователя;

3) 2-кратный размер произведенных расходов на оплату труда инвалидов и на 50 % от суммы исчисленного социального налога от заработной платы и других выплат инвалидам;

4) расходы на обучение физического лица, не состоящего с налогоплательщиком в трудовых отношениях, при условии заключения с физическим лицом договора об обязательстве отработать у налогоплательщика не менее трех лет.

В целях настоящего подпункта расходы на обучение включают:

- фактически произведенные расходы на оплату обучения;
- фактически произведенные расходы на проживание в пределах норм, установленных уполномоченным органом;
- расходы на выплату обучаемому лицу суммы денег в размерах, определенных налогоплательщиком, но не превышающих нормы, установленные уполномоченным органом;
- фактически произведенные расходы на проезд к месту учебы при поступлении и обратно после завершения обучения;
- фактически произведенные расходы по страхованию на случай болезни обучаемого лица в период временного пребывания за пределами Республики Казахстан в период обучения.

Положения настоящего подпункта не применяются в случаях:

- незаключения трудового договора с физическим лицом, по расходам на обучение которого применены положения настоящего подпункта, в течение трех месяцев со дня окончания обучения физическим лицом, за исключением случая возмещения физическим лицом расходов на обучение полностью или частично в течение периода времени, включающего налоговый период, в котором окончено обучение физического лица, а также последующий налоговый период. В случае такого возмещения положения настоящего подпункта не применяются в размере суммы расходов на обучение, не возмещенной физическим лицом;
- расторжения трудового договора с физическим лицом, по расходам на обучение которого применены положения настоящего подпункта, до истечения трех лет с даты заключения трудового договора с таким лицом, за исключением случая возмещения физическим лицом расходов на обучение полностью или частично в течение периода времени, включающего налоговый период, в котором произведено расторжение трудового договора, а также последующий налоговый период. В случае такого возмещения положения настоящего подпункта не применяются в размере суммы расходов на обучение, не возмещенной физическим лицом;
- применения недропользователем в отношении таких расходов на обучение положений статьи 261 Налогового кодекса;

5) стоимость безвозмездно переданного имущества, получателем которого является автономная организация образования, определенная пунктом 1 статьи 291 Налогового кодекса;

6) в размере 50 % от суммы отнесенных на вычеты, в соответствии со статьей 254 Налогового кодекса, расходов (затрат) на научно-исследовательские и научно-технические работы в связи с созданием объекта промышленной собственности, по которому имеется выданный охранный документ, а также на приобретение исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности у высших учебных заведений, научных организаций и стартап-компаний по лицензионному договору или договору уступки исключительного права с целью коммерциализации результатов научной и (или) научно-технической деятельности.

Данные положения применяются в случае внедрения результата указанных работ и (или) результатов научной и (или) научно-технической деятельности на территории РК.

Подтверждением внедрения результата указанных работ и (или) результатов научной и (или) научно-технической деятельности является акт внедрения, составленный по форме и согласованный в порядке, определенном уполномоченным органом в области научно-технического развития по согласованию с уполномоченными органами соответствующей отрасли.

В целях настоящего пункта стоимость безвозмездно переданного имущества определяется:

- при передаче денег – в размере переданных денег;
- при выполнении работ, оказании услуг – в размере расходов, понесенных на выполнение таких работ, оказание таких услуг;
- по иному имуществу – в размере балансовой стоимости переданного имущества, указанной в акте приема-передачи названного имущества.

*ТОО «Али» за текущий период, на основании письменного запроса на оказание благотворительной помощи от детского дома «Фунтик», оказало благотворительную помощь в сумме 450 000 тенге.*

*Основанием для проведения платежа явились:*

- письменный запрос на оказание благотворительной помощи от детского дома «Фунтик» с приложением копий учредительных документов;
- приказ первого руководителя ТОО «Али» об оказании благотворительной помощи.

*Рассчитаем размер уменьшения НОД, исчисленного за налоговый период в случае оказания благотворительной помощи детскому дому.*

*Для этого определим 4 % от НОД, исчисленного за налоговый период:*

$$П\ 467\ 943 \times 4\ \% = 458\ 718\ \text{тенге.}$$

*Фактические расходы по оказанию благотворительной помощи составили 450 000 тенге. Следовательно, НОД подлежит уменьшению на сумму в размере 450 000 тенге.*

*Таким образом, по строке 100.00.052 А отражается сумма в размере 450 000 тенге.*

**В строках 100.00.052 А I–100.00.052 А V** указывается положение Налогового кодекса, в соответствии с которым производится уменьшение НОД на расходы, а также сумма такого уменьшения.

*Таким образом, по строке 100.00.052 А I отражается сумма в размере 450 000 тенге.*

**В строке 100.00.052 В** указывается сумма уменьшения НОД на доходы в соответствии с пунктом 2 статьи 288 Налогового кодекса.

В строках 100.00.052 В I–100.00.052 В V указывается положение Налогового кодекса, в соответствии с которым производится уменьшение НОД на доходы, а также сумма такого уменьшения.

В соответствии с пунктом 2 статьи 288 Налогового кодекса налогоплательщик имеет право на уменьшение НОД на следующие виды доходов:

1) вознаграждение по договору лизинга, за исключением неустойки (штрафа, пени);  
2) вознаграждение по долговым ценным бумагам, находящимся на дату начисления такого вознаграждения в официальном списке фондовой биржи, функционирующей на территории РК;

3) вознаграждение по государственным эмиссионным ценным бумагам, агентским облигациям;

4) доходы от прироста стоимости при реализации государственных эмиссионных ценных бумаг, уменьшенные на убытки от реализации государственных эмиссионных ценных бумаг;

5) доходы от прироста стоимости при реализации агентских облигаций, уменьшенные на убытки, возникшие от реализации агентских облигаций;

6) стоимость имущества, полученного в виде гуманитарной помощи в случае возникновения чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и использованного по назначению;

7) стоимость основных средств, полученных на безвозмездной основе республиканским государственным предприятием от государственного органа или республиканского государственного предприятия на основании решения Правительства РК;

8) доходы от прироста стоимости при реализации акций, выпущенных юридическим лицом – резидентом, или долей участия в юридическом лице – резиденте или консорциуме, созданном в РК, уменьшенные на убытки, возникшие от реализации акций, выпущенных юридическим лицом – резидентом, или долей участия в юридическом лице – резиденте или консорциуме, созданном в РК, если иное не установлено подпунктами 9 и 11 настоящего пункта, при одновременном выполнении следующих условий:

- на день реализации акций или долей участия налогоплательщик владеет данными акциями или долями участия более трех лет;
- такое юридическое лицо – эмитент или такое юридическое лицо, доля участия в котором реализуется, или участник такого консорциума, который реализует долю участия в таком консорциуме, не является недропользователем;
- имущество лиц (лица), являющихся (являющегося) недропользователями (недропользователем), в стоимости активов такого юридического лица – эмитента или такого юридического лица, доля участия в котором реализуется, или общей стоимости активов участников такого консорциума, доля участия в котором реализуется, на день такой реализации составляет не более 50 %.

Указанный в настоящем подпункте срок владения налогоплательщиком акциями или долями участия определяется совокупно с учетом сроков владения акциями или долями участия прежними собственниками, если такие акции или доли участия получены налогоплательщиком в результате реорганизации прежних собственников.

В целях настоящего подпункта недропользователем не признается недропользователь, являющийся таковым исключительно из-за обладания правом на добычу подземных вод и (или) общераспространенных полезных ископаемых для собственных нужд, а также недропользователь, осуществляющий в течение двенадцатимесячного периода, предшествующего первому числу месяца, в котором реализованы акции или доли участия, последующую переработку (после первичной переработки) не менее 50 % добытого за указанный период минерального сырья, включая уголь,

на собственных и (или) принадлежащих юридическому лицу – резиденту, являющемуся взаимосвязанной стороной, производственных мощностях, расположенных на территории РК.

При определении объема минерального сырья, включая уголь, направленного на последующую переработку, учитывается сырье:

- направленное непосредственно на производство продукции, полученной в результате любой переработки, следующей за первичной переработкой;
- использованное в производстве продукции первичной переработки в целях ее дальнейшего использования в последующей переработке.

При этом доля имущества лиц (лица), являющихся (являющегося) недропользователями (недропользователем), в стоимости активов юридического лица или консорциума, чьи акции или доли участия реализуются, определяется в соответствии со статьей 650 Налогового кодекса;

9) доходы от прироста стоимости при реализации методом открытых торгов на фондовой бирже, функционирующей на территории РК, ценных бумаг, находящихся на день реализации в официальных списках данной фондовой биржи, уменьшенные на убытки, возникшие от реализации методом открытых торгов на фондовой бирже, функционирующей на территории РК, ценных бумаг, находящихся на день реализации в официальных списках данной фондовой биржи;

10) вознаграждение по договору банковского вклада, полученное организацией устойчивости, 100 % голосующих акций которой принадлежат Национальному Банку РК, в рамках Программы рефинансирования ипотечных жилищных займов (ипотечных займов), переданной организацией, специализирующейся на улучшении качества кредитных портфелей банков второго уровня, единственным акционером которой является Правительство РК;

11) доходы от прироста стоимости при реализации акций, выпущенных юридическими лицами, указанными в подпункте 6 пункта 1 статьи 293 Налогового кодекса, долей участия в юридических лицах, указанных в подпункте 6 пункта 1 статьи 293 Налогового кодекса, уменьшенные на убытки, возникшие от реализации акций, выпущенных юридическими лицами, указанными в подпункте 6 пункта 1 статьи 293 Налогового кодекса, долей участия в юридических лицах, указанных в подпункте 6 пункта 1 статьи 293 Налогового кодекса.

*Данные для заполнения строки в учете ТОО «Али» отсутствуют.  
Сформируем налоговый регистр для заполнения строки 100.00.052.*

**Налоговый регистр «Уменьшение НОД в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса»**

*тенге*

№ п/п	Наименование получателя благотворительной помощи	БИН получателя	Сумма оказанной благотворительной помощи	НОД за период	Предельная сумма уменьшения (4 % от НОД)	Сумма уменьшения НОД
1	Детскому дому «Фунтик»	ХХ...Х	450 000	11 467 943	458 718	450 000
<b>Итого по строке 100.00.052</b>						<b>450 000</b>

*Таким образом, по строке 100.00.052 отражается сумма в размере 450 000 тенге.*

**7.8. Строка 100.00.053 «Налогооблагаемый доход с учетом уменьшения, исчисленного в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса»**

В строке 100.00.053 указывается НОД с учетом уменьшения, исчисленного в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 100.00.049 и 100.00.052 (100.00.046 – 100.00.052). В случае если строка 100.00.052 больше строки 100.00.049, в строке 100.00.053 указывается 0.

*ТОО «Али» произведен расчет НОД с учетом уменьшения.*

**Налоговый регистр «Налогооблагаемый доход с учетом уменьшения исчисленного в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса»**

Номер строки	Наименование строки	Сумма, тенге
100.00.049	Сумма налогооблагаемого дохода (убытка) с учетом суммарной прибыли КИК и ПУ КИК	11 467 943
100.00.052	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса	450 000
<b>Итого по строке 100.00.053</b>	<b>НОД с учетом уменьшения</b>	<b>11 017 943</b>

Таким образом, по строке 100.00.053 отражается сумма в размере 11 017 943 тенге.

### 7.9. Строка 100.00.054 «Убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов»

В строке 100.00.054 указываются убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов.

Данные для заполнения строки в учете ТОО «Али» отсутствуют.

### 7.10. Строка 100.00.055 «Налогооблагаемый доход с учетом перенесенных из предыдущих налоговых периодов убытков»

В строке 100.00.055 указывается НОД с учетом перенесенных из предыдущих налоговых периодов убытков. Заполняется в случае, если в строке 100.00.053 отражено положительное значение. Определяется как разница строк 100.00.053 и 100.00.054 (100.00.053 – 100.00.054). Если строка 100.00.054 больше строки 100.00.053, в строке 100.00.055 указывается 0.

Таким образом, по строке 100.00.055 отражается сумма в размере 11 017 943 тенге.

## 8. РАЗДЕЛ «РАСЧЕТ НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА»

### 8.1. Строка 100.00.056 «Ставка КППН (%)»

В строке 100.00.056 указывается ставка КППН в соответствии со статьей 313 Налогового кодекса в процентах. В случае если налогоплательщик использует одновременно ставки в размере 20 и 10 %, то строка 100.00.056 не заполняется.

В соответствии с пунктами 1, 1-1 и 2 статьи 313 Налогового кодекса НОД налогоплательщика, уменьшенный на сумму доходов и расходов, предусмотренных статьей 288 Налогового кодекса, и на сумму убытков, переносимых в порядке, определенном статьей 300 Налогового кодекса, подлежит обложению налогом по ставке 20 %, если иное не установлено пунктом 2 настоящей статьи.

НОД юридических лиц – производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства), уменьшенный на сумму доходов и расходов, предусмотренных статьей 288 Налогового кодекса, и на сумму убытков, переносимых в порядке, определенном статьей 300 Налогового кодекса, подлежит обложению налогом по ставке 10 % в случае, если такой доход получен от осуществления деятельности по производству сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства), переработке и реализации указанной продукции собственного производства, а также продуктов такой переработки.

Объекты налогообложения, определенные подпунктами 4 и 5 статьи 223 Налогового кодекса, подлежат обложению налогом по ставке 20 %.

Для целей Налогового кодекса доходом, полученным от осуществления деятельности, указанной в части первой настоящего пункта, признаются в том числе бюджетные субсидии, предоставленные производителям сельскохозяйственной продукции, по следующим направлениям:

1) удешевление для субъектов агропромышленного комплекса ставок вознаграждения по лизингу сельскохозяйственной техники, технологического оборудования, а также по кредитам на технологическое оборудование;

- 2) сохранение и развитие генофонда высокоценных сортов растений и пород сельскохозяйственных животных, птиц и рыб;
- 3) развитие семеноводства;
- 4) повышение продуктивности и качества продукции животноводства;
- 5) повышение продуктивности и качества продукции аквакультуры (рыбоводства);
- 6) повышение урожайности и качества продукции растениеводства, удешевление стоимости горюче-смазочных материалов и других товарно-материальных ценностей, необходимых для проведения весенне-полевых и уборочных работ, путем субсидирования производства приоритетных культур;
- 7) удешевление отечественным сельскохозяйственным товаропроизводителям стоимости удобрений (за исключением органических);
- 8) удешевление сельскохозяйственным товаропроизводителям стоимости гербицидов, биоагентов (энтомофагов) и биопрепаратов, предназначенных для обработки сельскохозяйственных культур в целях защиты растений;
- 9) развитие племенного животноводства;
- 10) закладка и выращивание (в том числе восстановление) многолетних насаждений плодово-ягодных культур и винограда;
- 11) возделывание сельскохозяйственных культур в защищенном грунте;
- 12) удешевление стоимости затрат на транспортные расходы при экспорте сельскохозяйственной продукции;
- 13) возмещение части расходов, понесенных субъектом агропромышленного комплекса при инвестиционных вложениях, направленных на создание новых или расширение действующих производственных мощностей для производства сельскохозяйственной продукции.

ТОО «Али» применяет, в соответствии с пунктом 1 статьи 313 Налогового кодекса, ставку КПП в размере 20 %.

Таким образом, **по строке 100.00.056 отражается ставка в размере 20 %.**

### 8.2. Строка 100.00.057 «КПП с налогооблагаемого дохода»

В строке 100.00.057 указывается сумма КПП с НОД. Определяется как произведение строк 100.00.055 и 100.00.056 (100.00.055 x 100.00.056). В случае если налогоплательщик использует одновременно ставки в размере 20 и 10 %, то в строке 100.00.058 указывается сумма КПП, определенная на основе данных раздельного налогового учета.

ТОО «Али» произведен расчет КПП с НОД.

#### Налоговый регистр «КПП с налогооблагаемого дохода»

Номер строки	Наименование строки	Сумма, тенге
100.00.055	Налогооблагаемый доход с учетом перенесенных из предыдущих налоговых периодов убытков	11 017 943
100.00.056	Ставка КПП (%)	20
<b>Итого по строке 100.00.057</b>	<b>КПП с налогооблагаемого дохода</b>	<b>2 203 589</b>

Таким образом, **по строке 100.00.057 отражается сумма в размере 2 203 589 тенге.**

### 8.3. Строка 100.00.058 «Исчисленная сумма КПП»

В строке 100.00.058 указывается сумма исчисленного КПП за налоговый период в соответствии с пунктом 1 статьи 302 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 100.00.057, 100.00.058 I, 100.00.058 II, 100.00.058 III, 100.00.058 IV, 100.00.058 V, 100.00.058 VI, 100.00.058 VII (100.00.057 – 100.00.058 I – 100.00.058 II – 100.00.058 III – 100.00.058 IV – 100.00.058 V – 100.00.058 VI – 100.00.058 VII). Если полученная разница меньше 0, то в строке 100.00.058 указывается 0:

- в строке 100.00.058 I указывается сумма уплаченных за пределами РК налогов на доходы или идентичного вида подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами РК, которая зачитывается

- при уплате КПП в РК в соответствии со статьей 303 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы I формы 100.05;
- в строке 100.00.058 II – сумма зачета иностранного подоходного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК, исчисленного в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы O формы 100.09;
  - в строке 100.00.058 III – сумма КПП, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде выигрыша, которая, в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса, уменьшает сумму КПП, подлежащего уплате в бюджет;
  - в строке 100.00.058 IV – сумма КПП, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, перенесенная из предыдущих налоговых периодов в соответствии с пунктом 3 статьи 302 Налогового кодекса;
  - в строке 100.00.058 V – сумма КПП, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, которая, в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса, уменьшает сумму КПП, подлежащего уплате в бюджет;
  - в строке 100.00.058 VI – сумма КПП, удержанного у источника выплаты в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса;
  - в строке 100.00.058 VII – сумма КПП, удержанного у источника выплаты в РК в налоговом периоде с дохода или уплаченного КПП с НОД КИК из источников в РК в соответствии с подпунктом 1 или 2 пункта 1 статьи 302 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы Q формы 100.09.

Статьей 302 Налогового кодекса установлено, что КПП, за исключением КПП на чистый доход и КПП, удерживаемого у источника выплаты, исчисляется за налоговый период в следующем порядке:

- произведение ставки, установленной пунктами 1 или 2 статьи 313 Налогового кодекса, и НОД, уменьшенного на сумму доходов и расходов, предусмотренных статьей 288 Налогового кодекса, а также уменьшенного на сумму убытков, переносимых в соответствии со статьей 300 Налогового кодекса,

плюс

произведение ставки, установленной пунктом 1-1 статьи 313 Налогового кодекса, и объекта налогообложения, определенного подпунктом 4 статьи 223 Налогового кодекса, уменьшенного на сумму убытков, переносимых в соответствии с частью второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса,

плюс

произведение ставки, установленной пунктом 1-1 статьи 313 Налогового кодекса, и объекта налогообложения, определенного подпунктом 5 статьи 223 Налогового кодекса,

минус

сумма КПП, на которую осуществляется зачет в соответствии со статьей 303 Налогового кодекса,

минус

сумма КПП, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде выигрыша, на которую осуществляется уменьшение в соответствии с пунктом 2 настоящей статьи,

минус

сумма КПП, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, дивидендов, перенесенная из предыдущих налоговых периодов в соответствии с пунктом 3 настоящей статьи,

минус

сумма КПП, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, дивидендов, на которую осуществляется уменьшение в соответствии с пунктом 2 настоящей статьи.

В соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса сумма КПП, подлежащего уплате в бюджет, уменьшается на сумму КПП, удержанного у источника выплаты с дохода в виде выигрыша, вознаграждения, дивидендов, при наличии документов, подтверждающих удержание этого налога источником выплаты.

Положения настоящего пункта не применяются к организации, осуществляющей деятельность в социальной сфере, некоммерческой организации по КПП, удержанному у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения по депозитам.

Если сумма КПП, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, дивидендов, больше исчисленного КПП, разница между суммой КПП, удержанного у источника выплаты, и суммой исчисленного КПП, подлежащего уплате в бюджет, переносится на последующие 10 налоговых периодов включительно и последовательно уменьшает суммы КПП, подлежащие уплате в бюджет, данных налоговых периодов.

За текущий период у ТОО «Али» был удержан КПП у источника выплаты с дохода в виде депозита в размере 98 280 тенге (хозяйственных операций № 26.2). ТОО «Али» имеет документы, подтверждающие удержание этого налога у источника выплаты. В соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса организация уменьшает сумму КПП, подлежащего уплате в бюджет, на сумму 98 280 тенге.

Таким образом, в строке 100.00.058 V указывается сумма в размере 98 280 тенге. Составим налоговый регистр для заполнения строки 100.00.058.

**Налоговый регистр «Сумма исчисленного КПП за налоговый период в соответствии с пунктом 1 статьи 302 Налогового кодекса»**

Показатели	Строка	Значение строки, тенге
Сумма КПП	100.00.057	2 203 589
КПП, удержанный у источника выплаты	100.00.058 V	98 280
Сумма исчисленного КПП за налоговый период	100.00.058	2 105 309 (2 203 589 – 98 280)

Таким образом, исчисленная сумма КПП ТОО «Али», отражаемая в строке 100.00.058, составляет 2 105 309 тенге.

**8.4. Строка 100.00.059 «Исчисленная сумма КПП с учетом уменьшения»**

В строке 100.00.059 указывается сумма исчисленного КПП за налоговый период с учетом уменьшения. Определяется как 100.00.058 – 100.00.059 I.

В строке 100.00.059 A I указывается сумма уменьшения КПП за налоговый период в соответствии с налоговым законодательством РК.

В строках 100.00.059 A I–100.00.059 A V указывается положение Налогового кодекса, в соответствии с которым производится уменьшение КПП за налоговый период, а также сумма такого уменьшения.

Таким образом, по строке 100.00.059 отражается сумма 2 105 309 тенге.

**8.5. Строка 100.00.060 «Чистый доход»**

В строке 100.00.060 указывается чистый доход юридического лица – нерезидента от деятельности в РК через постоянное учреждение в соответствии с пунктом 1 статьи 652 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 100.00.055 и 100.00.057 (100.00.055 – 100.00.057).

ТОО «Али» является резидентом РК.

Данные для заполнения строки в учете ТОО «Али» отсутствуют.

**8.6. Строка 100.00.061 «КПП на чистый доход исчисленный»**

- В строке 100.00.061 указывается сумма КПП на чистый доход:
- в строке 100.00.061 I указывается сумма КПП на чистый доход, исчисленного в соответствии с пунктом 1 статьи 652 Налогового кодекса, за исключением суммы КПП, на которую осуществляется зачет в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 302 Налогового кодекса и статьи 303 Налогового кодекса, по ставке 15 %;
  - в строке 100.00.061 II указывается сумма КПП на чистый доход, исчисленная в соответствии со статьей 670 Налогового кодекса по ставке, предусмотренной международным договором. Если налогоплательщиком применяются положения между-

- народного договора в отношении КПП на чистый доход, указывается ставка КПП на чистый доход;
- строка 100.00.061 III заполняется в случае, если заполнена строка 100.00.061 II. В данной строке указывается код страны согласно пункту 52 Правил, с которой РК заключен международный договор;
  - строка 100.00.061 IV заполняется в случае, если заполнена строка 100.00.062 II. В данной строке указывается наименование международного договора.

Данные для заполнения строки в учете ТОО «Али» отсутствуют.

### 8.7. Строка 100.00.062 «Всего КПП (100.00.059 + 100.00.061 I или 100.00.061 II)»

В строке 100.00.062 указывается итоговая сумма исчисленного КПП. Определяется как 100.00.059 + 100.00.061 I или 100.00.061 II.

Таким образом, **по строке 100.00.062** указывается сумма в размере **2 105 309 тенге**.

В бухгалтерском учете ТОО «Али» отразит расходы по начисленному КПП следующей корреспонденцией:

Д-т 7710 – 2 105 309 тенге,

К-т 3110 – 2 105 309 тенге.

На основании данных вышеуказанных налоговых регистров необходимо заполнить Декларацию.

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ												
Раздел. Общая информация о налогоплательщике												
1	БИН	0	1	1	1	1	1	1	1	2	2	
2	Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:	год	2	0	2	0						
3	Наименование налогоплательщика	ТОО «АЛИ»										
4	Вид декларации (укажите <input checked="" type="checkbox"/> в соответствующей ячейке):	<input type="checkbox"/> первоначальная <input type="checkbox"/> очередная <input checked="" type="checkbox"/> дополнительная <input type="checkbox"/> дополнительная по уведомлению <input type="checkbox"/> ликвидационная										
8	Код валюты	K Z T										
9	Представленные приложения (укажите <input checked="" type="checkbox"/> в соответствующей ячейке)	01 <input checked="" type="checkbox"/> 03 <input type="checkbox"/> 04 <input type="checkbox"/> 05 <input type="checkbox"/> 06 <input checked="" type="checkbox"/> 08 <input type="checkbox"/> 09 <input type="checkbox"/> 10 <input type="checkbox"/> 11 <input type="checkbox"/> 12 <input type="checkbox"/>										
10	Признак резидентства (укажите <input checked="" type="checkbox"/> в соответствующей ячейке):	<input checked="" type="checkbox"/> А резидент РК <input checked="" type="checkbox"/> В нерезидент РК <input type="checkbox"/>										
Раздел. Совокупный годовой доход												
Код строки	Наименование	ТЕНГ.	МБД.	МБН.	ТЫС.							
100.00.001	Доход от реализации			2	0	3	8	8	1	8	0	0
IV	доход от сдачи в аренду имущества					8	7	7	5	0	0	0
100.00.002	Доход от прироста стоимости					1	9	8	9	6	0	0
100.00.003	Доход от списания обязательств					4	5	0	0	0	0	0
100.00.004	Доход по сомнительным обязательствам					5	0	4	0	0	0	0
100.00.007	Доходы от уступки права требования:											
II	по уступленному праву требования					1	5	0	0	0	0	0
100.00.008	Доход от выбытия фиксированных активов					7	5	6	0	0	0	0
100.00.010	Доход в виде безвозмездно полученного имущества					6	2	4	0	0	0	0
100.00.014	Доходы, не отраженные в строках 100.00.001 - 100.00.013					9	0	5	2	0	0	0
I	пп. 13 п. 1 ст. 226 НК					2	5	0	0	0	0	0
II	пп. 17 п. 1 ст. 226 НК					6	5	5	2	0	0	0
100.00.015	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД (сумма с 100.00.001 по 100.00.014)			2	1	0	6	1	0	6	0	0

Раздел. Корректировка совокупного годового дохода																	
100.00.018	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД С УЧЕТОМ КОРРЕКТИРОВОК (100.00.015 - 100.00.016 + ИЛИ - 100.00.017)								2	1	0	6	1	0	6	0	0
Раздел. Вычеты																	
Код строки	Наименование	тысяч	млрд	млн	тыс.												
100.00.019	Расходы по реализованным товарам (работам, услугам) (100.00.019I - 100.00.019II + 100.00.019III + 100.00.019IV + 100.00.019V - 100.00.019VI - 100.00.019VII - 100.00.019VIII - 100.00.019IX)								1	6	9	3	2	5	1	6	8
I	запасы на начало налогового периода всего								4	6	0	0	7	2	5	0	
II	запасы на конец налогового периода всего								6	0	5	7	3	6	7	6	
III	Приобретено запасов, работ и услуг всего, в том числе:								1	4	0	7	6	3	9	6	0
A	запасы								1	3	2	7	1	4	0	0	0
B	финансовые услуги								1	1	1	0	0	0	0	0	
D	консультационные услуги										4	2	0	0	0	0	
E	маркетинговые услуги										8	4	0	0	0	0	
H	прочие услуги и работы										5	6	7	9	9	6	0
IV	Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам								4	5	4	4	4	0	0	0	
VI	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, признаваемые последующими расходами								1	9	9	9	2	0	0	0	
VII	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, не относимые на вычеты на основании статьи 264 Налогового кодекса										3	1	7	1	9	6	
100.00.021	Сумма налога на добавленную стоимость, относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса												4	0	3	2	0
100.00.022	Отчисления в ГФСС, ФСМС, ОПВР								2	3	1	8	7	3	6		
100.00.023	Вычеты по вознаграждению								9	4	0	8	0	0	0		
100.00.024	Суммы представительских расходов								4	5	4	4	4	0			
100.00.025	Сомнительные требования								6	2	1	6	0	0			
100.00.026	Вычеты по фиксированным активам (100.02.011 + 100.02.012)								1	1	9	7	7	8	3	8	
100.00.035	Вычет превышения суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы											1	4	8	6	5	
100.00.036	Вычет налогов и платежей в бюджет								3	6	9	8	9	2	3		
100.00.037	Вычет сумм компенсаций при служебных командировках и поездках членов органа управления налогоплательщика, в том числе:								1	2	7	6	3	2	0		
I	в соответствии с пунктом 1 статьи 244 Налогового кодекса								1	2	7	6	3	2	0		
100.00.039	Другие вычеты											6	4	7	7		
100.00.040	ВСЕГО ВЫЧЕТОВ (или 100.00.040 I, или 100.00.040 II, или 100.00.040 III, или 100.00.040 IV)								1	9	9	1	4	2	6	5	7
I	Вычеты (сумма с 100.00.019 по 100.00.039)								1	9	9	1	4	2	6	5	7
Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода																	
100.00.044	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) (100.00.018-100.00.040+100.00.041+100.00.042-100.00.043)								1	1	4	6	7	9	4	3	
100.00.047	ВСЕГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (100.00.044 - 100.00.046)								1	1	4	6	7	9	4	3	
100.00.049	ИТОГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (100.00.047 + 100.00.048)								1	1	4	6	7	9	4	3	
100.00.052	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса, в том числе:										4	5	0	0	0	0	
A	Уменьшение налогооблагаемого дохода на расходы в соответствии с пунктом 1 статьи 288 Налогового кодекса, в том числе:										4	5	0	0	0	0	
I	пп. 1 п. 1 ст. 288 НК										4	5	0	0	0	0	
100.00.053	Налогооблагаемый доход с учетом уменьшения (100.00.049 - 100.00.052)								1	1	0	1	7	9	4	3	
100.00.055	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД С УЧЕТОМ ПЕРЕНЕСЕННЫХ УБЫТКОВ (100.00.053 - 100.00.054)								1	1	0	1	7	9	4	3	

Раздел. Расчет налогового обязательства					
Код строки	Наименование	тысяч	сот.	десят.	тыс.
100.00.056	Ставка КПП (%)				2 0
100.00.057	КПП с налогооблагаемого дохода (100.00.055 x 100.00.056)				2 2 0 3 5 8 9
100.00.058	Исчисленная сумма КПП (100.00.057 - 100.00.058 I - 100.00.058 II - 100.00.058 III - 100.00.058 IV - 100.00.058 V - 100.00.058 VI - 100.00.058 VII)				2 1 0 5 3 0 9
V	КПП, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, удержанный в налоговом периоде				9 8 2 8 0
100.00.059	Исчисленная сумма КПП с учетом уменьшения (100.00.058 - 100.00.059 A)				2 1 0 5 3 0 9
100.00.062	ВСЕГО КПП (100.00.059 + 100.00.061 I или 100.00.061 II)				2 1 0 5 3 0 9

## 9. СВЕРКА ПРИБЫЛИ, ОТРАЖЕННОЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ, И НОД

Для исключения ошибок при составлении Декларации необходимо провести сверку прибыли, отраженной в бухгалтерском учете, и НОД:

Показатели	Сумма, тенге	Причина расхождения
1	2	3
Бухгалтерская прибыль за отчетный период до налогообложения	12 967 080	
Корректировка бухгалтерской прибыли до налогообложения на разницу в признании доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете:		
Налоги на собственность	184 800	<p><u>Транспортный налог</u> В налоговом учете вычет составил 537 600 тенге, а в бухгалтерском учете расход составил 604 800 тенге (хозяйственные операции № 20.3, 20.6). Корректировка: 604 800 – 537 600 = 67 200</p> <p><u>Налог на имущество</u> В налоговом учете вычет составил 571 200 тенге, а в бухгалтерском учете расход составил 688 800 тенге (хозяйственные операции № 20.4, 20.7). Корректировка: 688 800 – 571 200 = 117 600 Итого корректировка: 67 200 + 117 600 = 184 800</p>
Доходы от безвозмездно полученных активов	598 000	Доход от безвозмездно полученных активов в бухгалтерском учете признается доходом будущих периодов и отражается в прибыли в момент признания расходов по амортизации 26 000 тенге, в налоговом учете доход признается в полном объеме в периоде получения актива 624 000 тенге. Корректировка: 624 000 – 26 000 = 598 000
Представительские расходы	106 560	В налоговом учете представительские расходы отражены по нормам Налогового кодекса – 454 440 тенге. В бухучете по произведенным затратам – 561 000 тенге. Корректировка: 561 000 – 454 440 = 106 560
Финансовый результат от передачи основных средств в уставный капитал	(84 000)	В налоговом учете эта операция никак не отражена (так как стоимость вышедшего фиксированного актива не превысила стоимостный баланс II группы на начало налогового периода с учетом поступления и капитальных последующих затрат). В бухгалтерском учете признана прибыль в сумме 84 000 тенге (хозяйственные операции № 9.2, 9.3). Корректировка: (84 000)
Финансовый результат от продажи основных средств (фиксированных активов)	(336 000)	В налоговом учете признан доход от выбытия фиксированного актива в сумме 756 000 тенге. В бухгалтерском учете признана прибыль от реализации основных средств в сумме 1 092 000 тенге (хозяйственные операции № 11.1, 11.3). Корректировка: 756 000 – 1 092 000 = (336 000)

1	2	3
Амортизация основных средств и нематериальных активов (фиксированных активов)	(251 438)	В налоговом учете налоговый вычет по амортизации составил 11 977 838 тенге. В бухгалтерском учете расходы по амортизации составили 11 726 400 тенге. Корректировка: 11 726 400 – 11 977 838 = (251 438)
Отпускные за счет резерва (включая социальный налог и социальные отчисления, отчисления на ОСМС)	(16 700 796)	В налоговом учете осуществлен вычет в сумме 16 700 796 тенге, в бухгалтерском учете расходы составили 0 тенге (так как данные расходы признаны в прошлом отчетном периоде при начислении резерва). Корректировка: 0 – 16 700 796 = (16 700 796)
Резервы по отпускам работников	13 540 800	В налоговом учете вычеты по таким расходам не осуществляются, в бухгалтерском же учете расходы по резервам на отпуска работников составили 9 027 200 тенге (хозяйственные операции № 3.2.2, 43.2). Корректировка: 13 540 800 – 0 = 13 540 800
Вознаграждения по займам	1 344 000	В налоговом учете вычеты по вознаграждению составили 9 408 000 тенге. В бухгалтерском учете расходы по вознаграждению составили 10 752 000 тенге. Корректировка: 10 752 000 – 9 408 000 = 1 344 000
Доход от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	(4 237 500)	В налоговом учете такой доход не подлежит налогообложению, в бухгалтерском же учете он включается в состав прибыли (убытка) (хозяйственная операция № 6.3). Корректировка: (4 237 500)
Резерв по сомнительным требованиям	2 688 000	В налоговом учете вычеты по таким расходам запрещены, в бухгалтерском же учете расходы по созданию резерва по сомнительным требованиям составили 2 688 000 тенге (хозяйственная операция № 43.1). Корректировка: 2 688 000 – 0 = 2 688 000
Резерв по юридическим претензиям	672 000	В налоговом учете вычеты по таким расходам запрещены, в бухгалтерском же учете расходы по резерву составили 672 000 тенге (хозяйственная операция № 43.4). Корректировка: 672 000 – 0 = 672 000
Обесценение запасов	112 896	В налоговом учете вычеты по таким расходам запрещены, в бухгалтерском же учете расходы по обесценению запасов составили 112 896 тенге (хозяйственная операция № 43.5). Корректировка: 112 896 – 0 = 112 896
Недостача товаров (с учетом НДС, исключенного из зачета)	112 896	В налоговом учете вычеты по таким расходам запрещены (так как они не связаны с деятельностью, направленной на получение дохода), в бухгалтерском же учете недостача товаров, по которой не установлено виновное лицо, списывается на расходы (хозяйственная операция № 25.1, 25.2). Корректировка: 112 896 – 0 = 112 896
Безвозмездная передача готовой продукции по акции (с НДС)	115 920	В налоговом учете вычеты по таким расходам запрещены, в бухгалтерском же учете расходы по безвозмездной передаче готовой продукции определенному кругу лиц с НДС составили 115 920 тенге (хозяйственная операция № 19.1, 19.2). Корректировка: 115 920 – 0 = 115 920
КПН за нерезидента, уплаченный за счет средств ТОО «Али»	184 725	В налоговом учете вычеты по таким расходам запрещены, в бухгалтерском же учете эти расходы составили 184 725 тенге (хозяйственная операция № 29.5). Корректировка: 184 725 – 0 = 184 725
Итого откорректированная бухгалтерская прибыль до налогообложения	<b>11 017 943</b>	Откорректированная бухгалтерская прибыль до налогообложения соответствует налогооблагаемой прибыли, исчисленной за налоговый период с учетом уменьшения

## 10. РАСЧЕТ ОТЛОЖЕННОГО НАЛОГА

В связи с возникновением вышеуказанных расхождений в признании доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете возникают различия, которые влияют на налогообложение.

Различия, возникающие между бухгалтерским и налоговым учетом, могут быть постоянными и временными. Постоянные различия возникают из-за различных правил

признания доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Постоянные разницы влекут уменьшение или увеличение НОД по отношению к бухгалтерской прибыли текущего периода. Таким образом, постоянные разницы влияют на текущий налог на прибыль и не переносятся на последующие периоды. По постоянным разницам не возникает отложенный налог.

Временные разницы – это расходы и доходы, которые формируют бухгалтерскую прибыль в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом.

Налогооблагаемая временная разница образуется в том случае, если расходов в налоговом учете больше, чем в бухгалтерском учете. Она приводит к образованию отложенного налогового обязательства.

В противном случае возникает вычитаемая временная разница, которая приводит к отложенному налоговому активу. Однако отложенный налоговый актив признается по вычитаемым временным разницам только в том случае, если существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой может быть зачтена вычитаемая временная разница.

Таким образом:

$$\text{Временная разница} = \text{балансовая стоимость} - \text{налоговая база.}$$

$$\text{Отложенный налог на прибыль} = \text{временная разница} \times \text{ставка налога на прибыль.}$$

Балансовая стоимость актива и обязательства определяется по балансу организации.

Налоговая база актива или обязательства – это сумма актива или обязательства для целей налогообложения.

Налоговая база актива – это сумма, которая будет признана как расход для целей налогообложения и вычтена из любых НОД, полученных компанией, когда она возместит балансовую стоимость актива. При этом, если экономические выгоды не будут облагаться налогом, налоговая база актива равняется его балансовой стоимости.

Налоговая база обязательства представляет собой его балансовую стоимость за вычетом любой суммы, которая будет вычитаться для целей налогообложения в отношении этого обязательства в будущих периодах.

В противном случае возникает вычитаемая временная разница, которая приводит к отложенному налоговому активу. Однако отложенный налоговый актив признается по вычитаемым временным разницам только в том случае, если существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой может быть зачтена вычитаемая временная разница.

*ТОО «Али» применяет МСФО, и поскольку бухгалтерская прибыль отличается от НОД, то в бухгалтерском учете необходимо признать отложенный налог и его влияние на финансовый результат и прочий совокупный доход за отчетный год.*

*Рассчитаем временные разницы по состоянию на отчетную дату ТОО «Али»*

тенге

Статьи баланса	Балансовая стоимость активов/ обязательств	Налоговая база активов/ обязательств	Временная разница
1	2	3	4
Краткосрочные активы:			
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	20 172 382 (22 860 382 – 2 688 000)	22 860 382	(2 688 000) – вычитаемая
Запасы	60 799 468	60 686 572	(75 264) – вычитаемая
Долгосрочные активы:			
Основные средства	77 016 111	71 872 673	35 691 538 – налогооблагаемая (77 016 111 + 885 600 + 29 662 500) – 71 872 673) Временная разница включает в том числе переоценку основных средств – 14 280 000

1	2	3	4
Нематериальные активы	885 600		
Инвестиционное имущество (здание)	29 662 500		
<b>Краткосрочные обязательства:</b>			
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	71 613 432	70 084 632	(1 528 800) – вычитаемая В том числе за счет налогов на собственность: – налог на транспорт – 67 200; – налог на имущество – 117 600; – вознаграждение по займу – 1 344 000
Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	13 540 800	0	(13 540 800) – вычитаемая
Резерв по юридическим претензиям	672 000	0	(672 000) – вычитаемая
Доходы будущих периодов	598 000	0	(598 000) – вычитаемая
<b>Итого</b>			<b>16 588 674 – налогооблагаемая</b>

Определим постоянные разницы по учетным данным ТОО «Али»:

Виды постоянных разниц	Сумма, тенге
Расходы в сумме балансовой стоимости переданных безвозмездно товаров с учетом НДС	115 920
КПН за нерезидента	184 725
Недостача товаров	112 896
<b>Итого</b>	<b>275 694</b>

Далее рассчитаем остаток отложенного налога в отношении налогооблагаемой временной разницы по состоянию на 31 декабря 2020 года. При этом выделим отдельно ту часть, которая связана с капиталом (переоценкой основных средств):

Показатели	Сумма, тенге
Налогооблагаемая временная разница, всего	16 588 674
В том числе налогооблагаемая разница, связанная:	
– с переоценкой основного средства	14 280 000
– финансовым результатом	2 308 674 (16 588 674 – 14 280 000)
Отложенное налоговое обязательство, всего	3 317 735 (16 588 674 × 20 %)
В том числе отложенное налоговое обязательство, связанное:	
– с переоценкой основного средства	2 856 000 (14 280 000 × 20 %)
– финансовым результатом	461 735 (3 317 735 – 2 856 000)

Составим бухгалтерские проводки по учету текущего и отложенного налогов:

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, тенге
Начислен текущий налог к уплате согласно Декларации	7710	3110	2 203 589
Зачтен КПН, уплаченный у источника выплаты дохода (депозит)	3110	1410	98 280
Увеличено отложенное налоговое обязательство по временным разницам, связанным с финансовым результатом	7710	4310	461 735
Признано отложенное налоговое обязательство по переоценке основного средства	5520	4310	2 856 000
Заккрытие счета 7710 «Расходы по корпоративному подоходному налогу»	5710	7710	2 665 324
Заккрытие счета 5710 «Итоговая прибыль (итоговый убыток)»	5610	5710	2 665 324

**ГОДОВАЯ НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 ГОД**

*Определим итоговую сумму расходов по КПП за 2020 год:*

Показатели	Сумма, тенге
Расходы по текущему корпоративному подоходному налогу	2 203 589
Расходы по отложенному корпоративному подоходному налогу	461 735
<b>Итого</b>	<b>2 665 324</b>

*На основе вышеприведенных учетных данных ТОО «Али» составим оборотно-сальдовую ведомость на отчетную дату.*

**Оборотно-сальдовая ведомость ТОО «Али» за 2020 год**

*тенге*

Счет	Наименование счета	Сальдо на начало отчетного периода		Обороты		Сальдо на конец отчетного периода	
		Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
1	2	3	4	5	6	7	8
1020	Денежные средства в пути	–	–	930 102	930 102	–	–
1030	Денежные средства на текущих банковских счетах	28 380 000	–	255 724 730	246 601 113	37 503 617	–
1150	Краткосрочные вознаграждения к получению	–	–	655 200	655 200	–	–
1210	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	34 650 000	–	229 817 760	241 607 378	22 860 382	–
1250	Краткосрочная дебиторская задолженность работников			1 981 200	1 981 200	–	–
1260	Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде	–	–	9 828 000	3 200 000	6 628 000	–
1270	Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	–	–	4 862 896	4 862 896	–	–
1280	Оценочный резерв под убытки от обесценения краткосрочной дебиторской задолженности	–	–	–	2 688 000	–	2 688 000
1310	Сырье и материалы	2 574 000	–	86 850 000	62 774 880	26 649 120	–
1320	Готовая продукция	20 979 750	–	95 975 589	92 503 500	24 451 839	–
1330	Товары	11 533 500	–	45 896 399	54 532 800	2 897 099	–
1340	Незавершенное производство	10 920 000	–	6 688 514	10 920 000	6 688 514	–
1360	Оценочный резерв под убытки от обесценения запасов	–	–	–	112 896	–	112 896
1410	Корпоративный подоходный налог	–	–	98 280	98 280	–	–
1420	Налог на добавленную стоимость	–	–	19 942 780	19 942 780	–	–
1430	Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет	–	–	100 800	–	100 800	–
2070	Прочие долгосрочные финансовые активы	806 400	–	1 226 400	806 400	1 226 400	–
2310	Инвестиционное имущество	–	–	29 662 500	–	29 662 500	–
2410	Основные средства	102 795 000	–	20 811 111	9 811 200	113 794 911	–
2420	Амортизация основных средств	–	29 370 000	4 015 200	11 424 000	–	36 778 800

1	2	3	4	5	6	7	8
2730	Прочие нематериальные активы	1 603 800	–	–	–	1 603 800	–
2740	Амортизация прочих нематериальных активов	–	415 800	–	302 400	–	718 200
2930	Незавершенное строительство	–	–	2 043 111	2 043 111	–	–
3010	Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	–	22 126 500	4 200 000	–	–	17 926 500
3050	Краткосрочные вознаграждения к выплате	–	–	9 408 000	10 752 000	–	1 344 000
3060	Текущая часть долгосрочных финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	–	–	–	6 300 000	–	6 300 000
3110	Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате	–	–	283 005	2 388 314	–	2 105 309
3120	Индивидуальный подоходный налог	–	–	3 664 740	3 664 740	–	–
3130	Налог на добавленную стоимость	–	–	24 975 180	24 975 180	–	–
3150	Социальный налог	–	–	2 410 804	2 410 804	–	–
3160	Земельный налог	–	–	302 400	302 400	–	–
3170	Налог на транспортные средства	–	–	537 600	604 800	–	67 200
3180	Налог на имущество	–	–	571 200	688 800	–	117 600
3190	Прочие налоги	–	–	109 051	109 051	–	–
3211	Обязательства по социальному страхованию	–	–	1 431 486	1 431 486	–	–
3212	Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование	–	–	454 440	454 440	–	–
3213	Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование	–	–	908 880	908 880	–	–
3220	Обязательства по пенсионным отчислениям	–	–	4 544 400	4 544 400	–	–
3310	Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	–	29 403 000	159 580 760	189 745 592	–	59 567 832
3350	Краткосрочная задолженность по оплате труда	–	–	45 444 000	45 444 000	–	–
3360	Краткосрочная задолженность по аренде	–	–	2 634 240	2 634 240	–	–
3420	Краткосрочные обязательства по юридическим претензиям	–	–	–	672 000	–	672 000
3430	Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам	–	16 639 560	16 700 796	13 540 800	–	13 479 564
4010	Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	–	46 200 000	19 740 000	10 000 000	–	36 460 000

**ГODOVAYA NALOGOVAYA OTCHETNOST' ZA 2020 GOD**

*Продолжение таблицы*

<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>
4310	Отложенные налоговые обязательства по корпоративному подоходному налогу	–	–	–	3 317 735	–	3 317 735
4420	Доходы будущих периодов	–	–	26 000	624 000	–	598 000
5030	Вклады и паи	–	30 875 340	–	–	–	30 875 340
5520	Резерв на переоценку основных средств	–	–	2 856 000	14 280 000	–	11 424 000
5610	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года	–	–	2 665 324	12 967 080	–	10 301 756
5620	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) предыдущих лет	–	39 212 250	–	–	–	39 212 250
5710	Итоговая прибыль (итоговый убыток)	–	–	228 391 024	228 391 024	–	–
6010	Доход от реализации продукции и оказания услуг	–	–	196 560 000	196 560 000	–	–
6020	Возврат проданной продукции	–	–	42 000	42 000	–	–
6030	Скидки с цены и продаж	–	–	1 411 200	1 411 200	–	–
6110	Доходы по вознаграждениям	–	–	655 200	655 200	–	–
6140	Доходы от операций с инвестициями в недвижимость	–	–	8 644 500	8 644 500	–	–
6210	Доходы от выбытия активов	–	–	9 768 000	9 768 000	–	–
6220	Доходы от безвозмездно полученных активов	–	–	26 000	26 000	–	–
6260	Доходы от операционной аренды	–	–	4 368 000	4 368 000	–	–
6290	Прочие доходы	–	–	5 704 000	5 704 000	–	–
7010	Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	–	–	146 799 601	146 799 601	–	–
7110	Расходы по реализации продукции и оказанию услуг	–	–	2 392 824	2 392 824	–	–
7210	Административные расходы	–	–	36 854 816	36 854 816	–	–
7310	Расходы по вознаграждениям	–	–	10 752 000	10 752 000	–	–
7410	Расходы по выбытию активов	–	–	6 642 720	6 642 720	–	–
7420	Расходы от обесценения нефинансовых активов	–	–	112 896	112 896	–	–
7430	Расходы по курсовой разнице	–	–	14 865	14 865	–	–
7440	Расходы по обесценению дебиторской задолженности	–	–	3 309 600	3 309 600	–	–
7480	Прочие расходы	–	–	4 426 098	4 426 098	–	–
7710	Расходы по корпоративному подоходному налогу	–	–	2 665 324	2 665 324	–	–

1	2	3	4	5	6	7	8
8110	Основное производство	–	–	102 664 103	102 664 103	–	–
8410	Накладные расходы			7 650 720	7 650 720	–	–
		<b>184 456 650</b>	<b>184 456 650</b>	<b>1 885 887 073</b>	<b>1 885 887 073</b>	<b>233 769 086</b>	<b>233 769 086</b>

На основании оборотно-сальдовой ведомости ТОО «Али» сформируем форму 100.07 «Сведения о компонентах годовой финансовой отчетности».

## 11. ФОРМА 100.07 «СВЕДЕНИЯ О КОМПОНЕНТАХ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

Данная форма составляется на основании данных бухгалтерского учета, подготовленных за отчетный налоговый период в соответствии с МСФО и законодательством РК по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.

По данным оборотно-сальдовой ведомости необходимо заполнить форму 100.07:

тенге

Номер строки	Наименование строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
1	2	3	4
100.07.001	Денежные средства и их эквиваленты	37 503 617	28 380 000
100.07.002	Краткосрочные финансовые инвестиции	–	–
100.07.003	Краткосрочная дебиторская задолженность	26 800 382	34 650 000
100.07.004	Запасы	60 573 676	46 007 250
100.07.005	Текущие налоговые активы	100 800	–
100.07.006	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	–	–
100.07.007	Прочие краткосрочные активы	–	–
100.07.008	Долгосрочные финансовые инвестиции	1 226 400	806 400
100.07.009	Долгосрочная дебиторская задолженность	–	–
100.07.010	Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	–	–
100.07.011	Инвестиционная недвижимость	29 662 500	–
100.07.012	Основные средства	77 016 111	73 425 000
100.07.013	Биологические активы	–	–
100.07.014	Разведочные и оценочные активы	–	–
100.07.015	Нематериальные активы	885 600	1 188 000
100.07.016	Отложенные налоговые активы	–	–
100.07.017	Прочие долгосрочные активы	–	–
<b>100.07.018</b>	<b>Итого АКТИВЫ</b>	<b>233 769 086</b>	<b>184 456 650</b>
100.07.019	Краткосрочные финансовые обязательства	25 570 500	22 126 500
100.07.020	Обязательства по налогам	2 290 109	–
100.07.021	Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	–	–
100.07.022	Краткосрочная кредиторская задолженность	59 567 832	29 403 000
100.07.023	Краткосрочные оценочные обязательства	14 151 564	16 639 560
100.07.024	Прочие краткосрочные обязательства	–	–
100.07.025	Долгосрочные финансовые обязательства	36 460 000	46 200 000
100.07.026	Долгосрочная кредиторская задолженность	–	–
100.07.027	Долгосрочные оценочные обязательства	–	–
100.07.028	Отложенные налоговые обязательства	3 317 735	–
100.07.029	Прочие долгосрочные обязательства	598 000	–
<b>100.07.030</b>	<b>Итого обязательства</b>	<b>141 955 740</b>	<b>114 369 060</b>
100.07.031	Уставный капитал	30 875 340	30 875 340
100.07.032	Неоплаченный капитал	–	–
100.07.033	Эмиссионный доход	–	–
100.07.034	Выкупленные собственные долевые инструменты	–	–

1	2	3	4
100.07.035	Резервы	11 424 000	–
100.07.036	Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	49 514 006	39 212 250
100.07.037	Доля меньшинства	–	–
<b>100.07.038</b>	<b>Итого капитал</b>	<b>91 813 346</b>	<b>70 087 590</b>

форма 100.07

**СВЕДЕНИЯ О КОМПОНЕНТАХ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**  
(Приложение 7 к Декларации)

**Раздел. Общая информация о налогоплательщике**

1 БИН 0 1 1 1 1 1 1 1 1 1 2 2

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год 2 0 2 0

**Раздел. Активы**

Код строки	На конец отчетного периода				На начало отчетного периода			
	тыс.	млн.	млрд.	тыс.	тыс.	млн.	млрд.	тыс.
100.07.001	Денежные средства и их эквиваленты							
				3 7 5 0 3 6 1 7				2 8 3 8 0 0 0 0
100.07.003	Краткосрочная дебиторская задолженность							
				2 6 8 0 0 3 8 2				3 4 6 5 0 0 0 0
100.07.004	Запасы							
				6 0 5 7 3 6 7 6				4 6 0 0 7 2 5 0
100.07.005	Текущие налоговые активы							
				1 0 0 8 0 0				
100.07.008	Долгосрочные финансовые инвестиции							
				1 2 2 6 4 0 0				8 0 6 4 0 0
100.07.011	Инвестиционная недвижимость							
				2 9 6 6 2 5 0 0				
100.07.012	Основные средства							
				7 7 0 1 6 1 1 1				7 3 4 2 5 0 0 0
100.07.015	Нематериальные активы							
				8 8 5 6 0 0				1 1 8 8 0 0 0
100.07.018	<b>Итого АКТИВЫ</b>							
				<b>2 3 3 7 6 9 0 8 6</b>				<b>1 8 4 4 5 6 6 5 0</b>

**Раздел. Обязательства**

Код строки	На конец отчетного периода				На начало отчетного периода			
	тыс.	млн.	млрд.	тыс.	тыс.	млн.	млрд.	тыс.
100.07.019	Краткосрочные финансовые обязательства							
				2 5 5 7 0 5 0 0				2 2 1 2 6 5 0 0
100.07.020	Обязательства по налогам							
				2 2 9 0 1 0 9				
100.07.022	Краткосрочная кредиторская задолженность							
				5 9 5 6 7 8 3 2				2 9 4 0 3 0 0 0
100.07.023	Краткосрочные оценочные обязательства							
				1 4 1 5 1 5 6 4				1 6 6 3 9 5 6 0
100.07.025	Долгосрочные финансовые обязательства							
				3 6 4 6 0 0 0 0				4 6 2 0 0 0 0 0
100.07.028	Отложенные налоговые обязательства							
				3 3 1 7 7 3 5				

100.07.029	Прочие долгосрочные обязательства	5 9 8 0 0 0	
100.07.030	Итого обязательства	1 4 1 9 5 5 7 4 0	1 1 4 3 6 9 0 6 0
<b>Раздел. Капитал</b>			
100.07.031	Уставный капитал	3 0 8 7 5 3 4 0	3 0 8 7 5 3 4 0
100.07.035	Резервы	1 1 4 2 4 0 0 0	
100.07.036	Нераспределенный доход (непокрытый убыток)	4 9 5 1 4 0 0 6	3 9 2 1 2 2 5 0
100.07.038	Итого капитал	9 1 8 1 3 3 4 6	7 0 0 8 7 5 9 0

Бухгалтерский баланс ТОО «Али» по состоянию на 31 декабря 2020 года (фрагмент)\*

Наименование	Код строки	На конец отчетного периода, тенге	На начало отчетного периода, тенге
1	2	3	4
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>I. Краткосрочные активы</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	010	37 503 617	28 380 000
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	016	26 800 382	34 650 000
Запасы	018	60 573 676	46 007 250
Прочие краткосрочные активы	019	100 800	–
<b>Итого краткосрочных активов (сумма строк с 010 по 019)</b>	<b>100</b>	<b>124 978 475</b>	<b>109 037 250</b>
<b>II. Долгосрочные активы</b>			
Прочие долгосрочные финансовые активы	114	1 226 400	806 400
Инвестиционное имущество	117	29 662 500	–
Основные средства	118	77 016 111	73 425 000
Нематериальные активы	121	885 600	1 188 000
Прочие долгосрочные активы	123	–	–
Итого долгосрочных активов (сумма строк с 110 по 123)	200	108 790 611	75 419 400
Баланс (строка 100 + строка 101 + строка 200)		233 769 086	184 456 650
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ</b>			
<b>III. Краткосрочные обязательства</b>			
Займы	210	17 926 500	22 126 500
Производные финансовые инструменты	211	–	–
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	212	7 644 000	–
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	213	59 567 832	29 403 000
Краткосрочные резервы	214	672 000	–
Текущие налоговые обязательства по подоходному налогу	215	2 105 309	–
Вознаграждения работникам	216	13 479 564	16 639 560
Прочие краткосрочные обязательства	217	184 800	–
<b>Итого краткосрочных обязательств (сумма строк с 210 по 217)</b>	<b>300</b>	<b>101 580 005</b>	<b>68 169 060</b>
<b>IV. Долгосрочные обязательства</b>			
Займы	310	36 460 000	46 200 000
Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	313	–	–

1	2	3	4
Отложенные налоговые обязательства	315	3 317 735	–
Прочие долгосрочные обязательства		598 000	–
<b>Итого долгосрочных обязательств (сумма строк с 310 по 316)</b>	<b>400</b>	<b>40 375 735</b>	<b>46 200 000</b>
<b>V. Капитал</b>			
Уставный (акционерный) капитал	410	30 875 340	30 875 340
Резервы	413	11 424 000	–
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	414	49 514 006	39 212 250
Итого капитал, относимый на собственников материнской организации (сумма строк с 410 по 414)	420	–	–
<b>Всего капитал (строка 420 +/- строка 421)</b>	<b>500</b>	<b>91 813 346</b>	<b>70 087 590</b>
<b>Баланс (строка 300 + строка 301 + строка 400 + строка 500)</b>		<b>233 769 086</b>	<b>184 456 650</b>

\* Статьи баланса, по которым отсутствуют данные, в таблице не указаны.

К СВЕДЕНИЮ

## В РК ратифицировано Соглашение о пенсионном обеспечении трудящихся стран ЕАЭС

Президентом РК подписан Закон РК «О ратификации Соглашения о пенсионном обеспечении трудящихся государств – членов Евразийского экономического союза» от 7 декабря 2020 года № 381-VI, который вступил в действие 1 января 2021 года (далее – Соглашение).

В соответствии с Соглашением:

- трудящимися являются граждане РК, РФ, Кыргызстана, Армении и Беларуси, у которых формируются пенсионные права посредством осуществления трудовой или иной деятельности на территории другого государства – члена ЕАЭС;
- определены порядок и механизм экспорта пенсии из одной страны в другую;
- предусмотрено суммирование стажа работы в государствах ЕАЭС для определения права на пенсию;
- урегулирован вопрос медицинского освидетельствования (в том числе заочного) трудящегося при назначении пенсии по инвалидности;
- определены порядок назначения и выплаты пенсии за периоды работы до и после вступления в силу Соглашения.

После вступления в силу Соглашения право на пенсию, за исключением накопительной пенсии, а также трудовых (страховых) пенсий по инвалидности и по случаю потери кормильца возникает при наличии не менее 12 полных месяцев стажа работы, приобретенного на территории государства – члена ЕАЭС, согласно законодательству которого трудящийся претендует на назначение пенсии.

В РК Соглашение распространяется на правоотношения по уплате трудящимися пенсионных взносов в Единый накопительный пенсионный фонд (ЕНПФ), и, в случае формирования трудящимися стран ЕАЭС пенсионных накоплений в ЕНПФ, право на их получение возникает:

- при достижении пенсионного возраста;
- установлении инвалидности I и II группы, если инвалидность установлена бессрочно;
- на единовременное получение у наследников – в случае смерти трудящегося – гражданина страны ЕАЭС, имеющего пенсионные накопления.

До перехода к цифровому взаимодействию через интегрированную информационную систему ЕАЭС стороны будут использовать бумажный документооборот.

**ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА,  
ПО ЗЕМЕЛЬНОМУ НАЛОГУ И НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО (Ф. 700.00)****1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Декларация по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество (форма 700.00) (далее – Декларация) и Правила составления налоговой отчетности «Декларация по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество (форма 700.00)» (далее – Правила) утверждены приказом первого заместителя премьер-министра РК – министра финансов РК от 20 января 2020 года № 39 (приложения 50, 51).

Декларация составляется налогоплательщиками, указанными в статьях 490, 498 и 517 Налогового кодекса, а также лицами, занимающимися частной практикой, физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями (ИП), по объектам, указанным в статье 530 Налогового кодекса.

Правила разработаны в соответствии с Налоговым кодексом и определяют порядок составления Декларации, предназначенной для исчисления налога на транспортные средства, земельного налога и налога на имущество.

Декларация состоит из самой Декларации (форма 700.00) и приложений к ней (формы с 700.01 по 700.03), предназначенных для детального отражения информации об объектах, связанных с обложением налогом на транспортные средства, земельным налогом и налогом на имущество:

- приложение 700.01 «Налог на транспортные средства»;
- приложение 700.02 «Земельный налог»;
- приложение 700.03 «Налог на имущество».

Приложения к Декларации составляются в обязательном порядке при заполнении строк в Декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей, и не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

В случае превышения количества показателей в строках, имеющих на листе приложения к Декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к Декларации.

Декларация составляется как на бумажном носителе, так и в электронной форме, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством РК случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителе на казахском и (или) русском языках в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.

При заполнении Декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки. При отсутствии показателей соответствующие ячейки Декларации не заполняются.

При представлении Декларации:

- в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени, отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего Декларацию, и оттиском печати (штампа);
- по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;
- в электронной форме, допускающей компьютерную обработку информации, – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

По объектам, переданным (полученным) **по договорам лизинга**, Декларация и соответствующие ей приложения заполняются и представляются **лизингополучателем**.

По объектам обложения земельным налогом и налогом на имущество, входящим в состав активов **паевого инвестиционного фонда**, Декларация заполняется и представляется **управляющей компанией паевого инвестиционного фонда**.

По объектам обложения налогом на имущество, переданным **по договору концессии**, Декларация заполняется и представляется **концессионером**.

## 2. НАЛОГ НА ТРАНСПОРТНЫЕ СРЕДСТВА

Раздел 13 Налогового кодекса рассматривает положения о налоге на транспортные средства. В соответствии со статьей 490 Налогового кодекса плательщиками налога на транспортные средства являются физические лица, имеющие объекты налогообложения на праве собственности, и юридические лица, имеющие объекты налогообложения на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, если иное не установлено статьей 490 Налогового кодекса.

Юридическое лицо своим решением вправе признать самостоятельным плательщиком налога на транспортные средства свое структурное подразделение по транспортным средствам, зарегистрированным за таким структурным подразделением в соответствии с законодательством РК о транспорте.

Если иное не установлено статьей 490 Налогового кодекса, решение юридического лица о таком признании или прекращении такого признания вводится в действие с 1 января года, следующего за годом принятия такого решения.

В случае если самостоятельным плательщиком налога на транспортные средства признается вновь созданное структурное подразделение, то решение юридического лица о таком признании вводится в действие со дня создания данного структурного подразделения или с 1 января года, следующего за годом создания данного структурного подразделения.

Согласно пункту 2 статьи 490 Налогового кодекса плательщиком налога на транспортные средства по объектам обложения, переданным (полученным) по договору финансового лизинга, является лизингополучатель.

Плательщик налога по транспортным средствам, переданным государственными учреждениями в доверительное управление, определяется в соответствии со статьей 41 Налогового кодекса.

На основании статьи 491 Налогового кодекса объектами налогообложения являются транспортные средства, за исключением прицепов, зарегистрированные и (или) состоящие на учете в РК.

Не являются объектами налогообложения:

- 1) карьерные автосамосвалы грузоподъемностью 40 тонн и выше;
- 2) специализированные медицинские транспортные средства;
- 3) морские суда, зарегистрированные в международном судовом реестре РК;
- 4) специальные автомобили, являющиеся объектом обложения налогом на имущество.

Исчисление транспортного налога производится по ставкам, установленным в месячных расчетных показателях (МРП) и утвержденным статьей 492 Налогового кодекса. Для исчисления налога применяется МРП, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года.

Для легковых автомобилей объемом двигателя свыше 3 000 куб. см, произведенных (изготовленных или собранных) в РК после 31 декабря 2013 года или ввезенных на территорию РК после 31 декабря 2013 года, исчисление налога производится по ставкам в соответствии с пунктом 2 статьи 492 Налогового кодекса. Согласно пункту 6 статьи 492 Налогового кодекса в целях настоящей статьи датой ввоза легковых автомобилей, ввезенных на территорию РК, считается дата их первичной государственной регистрации.

По легковым автомобилям объемом двигателя свыше 1 500 куб. см сумма налога увеличивается на 7 тенге за каждую единицу превышения нижней границы соответствующей градации по объему двигателя, установленной пунктом 1 или 2 статьи 492 Налогового кодекса.

С 1 января 2020 года – 1 МРП (2 651 тенге).

С 1 апреля 2020 года – 1 МПП (2 778 тенге).

### **Пример**

*ТОО «Перевозчик» с 1 января 2020 года имеет на балансе легковой автомобиль марки «Mercedes» 2017 года выпуска, объемом двигателя 2 700 куб. см. Рассчитать налог на транспортное средство на 2020 год.*

*Исчисление налога производится по ставкам, установленным пунктом 1 статьи 492 Налогового кодекса, в размере 9 МРП, так как данный автомобиль находится в строке*

по градации согласно объему двигателя в пределах свыше 2 500 до 3 000 куб. см включительно.

При расчете налога к сумме в размере 9 МРП рассчитывается доплата, так как объем транспортного средства превышает нижнюю границу градации на 200 единиц (2 700 – 2 500).

Налог за 2020 год:

- с января по март 2020 года:  
 $(9 \times 2\,651 + 1\,400) / 12 \times 3 \text{ месяца} = 6\,315 \text{ тенге};$
- с апреля по декабрь 2020 года:  
 $(9 \times 2\,778 + 1400) / 12 \times 9 \text{ месяцев} = 19\,801 \text{ тенге}.$

Итого налог:

$6\,315 + 19\,801 = 26\,616 \text{ тенге}.$

В соответствии с пунктом 9 статьи 492 Налогового кодекса для исчисления налога по грузовым и специальным автомобилям используется показатель грузоподъемности транспортного средства, указанный в инструкции и (или) руководстве по эксплуатации транспортного средства. Если в инструкции (руководстве) по эксплуатации транспортного средства показатель грузоподъемности не указан, он рассчитывается как разница между разрешенной максимальной массой транспортного средства и массой транспортного средства без нагрузки (массой снаряженного транспортного средства).

### Пример

ТОО «Х» имеет на балансе грузовой автомобиль марки «ЗИЛ» 2015 года выпуска грузоподъемностью 5 тонн. Автомобиль на балансе предприятия с 1 января 2018 года. Рассчитать налог на транспортное средство на 2020 год.

Исчисление налога производится по ставкам, установленным статьей 492 Налогового кодекса, в размере 7 МРП, так как данный автомобиль находится в строке с градацией по грузоподъемности (без учета прицепов) свыше 1,5 до 5 тонн включительно.

Налог на 2020 год:

- с января по март 2020 года:  
 $7 \times 2\,651 / 12 \times 3 \text{ месяца} = 4\,638 \text{ тенге};$
- с апреля по декабрь 2020 года:  
 $7 \times 2\,778 / 12 \times 9 \text{ месяцев} = 14\,589 \text{ тенге}.$

Итого налог:

$4\,638 + 14\,589 = 19\,227 \text{ тенге}.$

Согласно статье 493 Налогового кодекса налогоплательщик исчисляет сумму налога за налоговый период самостоятельно путем применения к объекту налогообложения ставок налога в соответствии со статьей 492 Налогового кодекса. Налоговым периодом для исчисления налога на транспортные средства является календарный год с 1 января по 31 декабря (ст. 495 Налогового кодекса).

В случае нахождения транспортного средства на праве собственности, праве хозяйственного ведения или праве оперативного управления менее налогового периода сумма налога исчисляется за период фактического нахождения транспортного средства на таком праве посредством деления годовой суммы налога на двенадцать и умножения на количество месяцев фактического нахождения транспортного средства на таком праве.

При этом сумма налога исчисляется в следующем порядке:

1) для передающей стороны:

- по транспортным средствам, имеющимся на начало налогового периода, сумма налога исчисляется за период с начала налогового периода до 1-го числа месяца, в котором передано право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на транспортное средство;
- по транспортным средствам, приобретенным передающей стороной в течение налогового периода, сумма налога исчисляется за период с 1-го числа месяца, в котором было приобретено право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на транспортное средство, до 1-го числа месяца, в котором такое право передано.

**Пример**

ТОО «АВС» имеет на балансе легковой автомобиль марки «Хюндай» 2018 года выпуска объемом двигателя 1 600 куб. см. Автомобиль на балансе предприятия с 1 января 2018 года. Данный автомобиль был продан 2 июня 2020 года. Рассчитать налог на транспортное средство на 2020 год.

Так как налог на транспортные средства уплачивается за фактическое время владения, нужно рассчитать налог за период с января по май 2020 года, за июнь, согласно законодательству РК, платит приобретающая сторона. Ставка для данного автомобиля – 3 МРП.

Расчет:

- с января по март 2020 года:  
 $3 \times 2\,651 + (100 \times 7) / 12 \times 3 \text{ месяца} = 2\,163 \text{ тенге};$
- с апреля по май 2020 года:  
 $3 \times 2\,778 = 8\,334 + (100 \times 7) / 12 \times 2 \text{ месяца} = 1\,506 \text{ тенге}.$

Итого налог:

$2\,163 + 1\,506 = 3\,669 \text{ тенге}$  (за фактическое время владения).

2) приобретающей стороны:

- сумма налога исчисляется за период с 1-го числа месяца, в котором приобретено право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления на транспортное средство, до конца налогового периода или до 1-го числа месяца, в котором приобретающей стороной впоследствии было передано такое право.

**Пример**

ТОО «АСД» 30 мая 2020 года приобретает автомобиль марки «Ниссан» 2015 года выпуска объемом двигателя 3 300 куб. см. Рассчитать налог на транспортное средство на 2020 год.

По данному автомобилю налог рассчитывается по ставкам, установленным пунктом 2 статьи 492 Налогового кодекса. Также с учетом вышеизложенного расчет налога производится за период с мая по декабрь 2020 года. Автомобиль находится в градации свыше 3 200 до 3 500 включительно. Превышение нижней градации на сумму 100 единиц. Ставка – 46 МРП.

Расчет:

- 1)  $46 \times 2\,778 + (100 \times 7) = 128\,488 \text{ тенге}$  – транспортный налог за год;
- 2)  $128\,488 / 12 \times 8 = 85\,659 \text{ тенге}$  – налог за транспортное средство за 2020 год (за фактическое время владения).

Согласно статье 494 Налогового кодекса юридические лица производят уплату сумм текущих платежей по месту регистрации объектов обложения посредством внесения текущих платежей не позднее 5 июля налогового периода, то есть за 2020 год не позднее 5 июля 2020 года.

В случае приобретения права собственности, права хозяйственного ведения или права оперативного управления на транспортное средство после 1 июля налогового периода юридические лица производят уплату налога по указанному транспортному средству не позднее 10 календарных дней после наступления срока представления Декларации за налоговый период, то есть не позднее 10 апреля года, следующего за отчетным.

Согласно статье 496 Налогового кодекса плательщики – юридические лица представляют в налоговые органы по месту регистрации объектов налогообложения расчет текущих платежей по налогу на транспортные средства не позднее 5 июля текущего налогового периода, а также Декларацию не позднее 31 марта года, следующего за отчетным.

Налогоплательщики, применяющие специальный налоговый режим (СНР) на основе уплаты единого земельного налога, налоговую отчетность по налогу на транспортные средства представляют в виде соответствующего приложения к декларации по единому земельному налогу.

**Приложение 700.01 «Налог на транспортные средства»**

Данное приложение к Декларации предназначено для исчисления налогоплательщиками налога на транспортные средства в соответствии с разделом 13 Налогово-

го кодекса. Форма 700.01 составляется налогоплательщиком в совокупности по всем транспортным средствам, имеющимся на праве собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления, а также переданным (полученным) по договору финансового лизинга в течение налогового периода.

Приложение составляется отдельно:

- 1) по транспортным средствам, используемым в деятельности, по которой применяется СНР;
- 2) по транспортным средствам, не используемым в деятельности, по которой применяется СНР.

Рассмотрим порядок заполнения формы 700.01 на конкретном примере.

### **Пример**

*По состоянию на 1 января 2020 года на балансе ТОО «Аслан» числится легковой автомобиль Mitsubishi 2010 года объемом двигателя 3 500 куб. см. Автомобиль ввезен на территорию РК до 31 декабря 2013 года. В августе 2020 года предприятие приобрело грузовой автомобиль грузоподъемностью 3 тонны.*

*Не позднее 5 июля 2020 года ТОО «Аслан» был представлен расчет текущих платежей по налогу на транспортные средства.*

Согласно пункту 7 статьи 493 Налогового кодекса юридические лица по транспортным средствам, находящимся на начало налогового периода на праве собственности, праве хозяйственного ведения или праве оперативного управления, а также по транспортным средствам, по которым возникли и (или) прекращены такие права в период с начала налогового периода до 1 июля налогового периода, исчисляют текущие платежи.

*Исходя из условий примера, ТОО «Аслан» не приобретало и не продавало транспортные средства в период с 1 января по 1 июля 2020 года, поэтому текущие платежи по налогу на транспортные средства исчислены в размере годовой суммы налога по автомобилю Mitsubishi.*

В соответствии с пунктом 8 статьи 493 Налогового кодекса юридические лица не исчисляют текущие платежи и не представляют расчет текущих платежей по транспортным средствам, по которым право собственности, право хозяйственного ведения или право оперативного управления возникло в период с 1 июля налогового периода до конца налогового периода. При этом в Декларации указывается сумма налога, исчисленная в порядке, определенном подпунктом 2 пункта 4 настоящей статьи.

*В связи с этим текущие платежи по транспортному налогу за приобретенный грузовой автомобиль не исчислялись.*

#### **Расчет текущих платежей:**

*по автомобилю Mitsubishi – (15 МРП + (500 × 7));*

– с января по март 2020 года:

*(15 × 2 651 + 3 500) / 12 × 3 месяца = 10 816 тенге;*

– с апреля по декабрь 2020 года:

*(15 × 2 778 + 3 500) / 12 × 9 месяцев = 33 877 тенге.*

*Текущие платежи составили сумму – 44 693 тенге (10 816 + 33 877).*

#### **Расчет транспортного налога:**

*1) по автомобилю Mitsubishi – 44 693 тенге (15 МРП + (500 × 7));*

*3) по грузовому автотранспорту – 8 103 тенге (7 МРП / 12 × 5).*

*Итого сумма налога за 2020 год – 52 796 тенге (44 693 + 8 103).*

*По данным нашего примера, ТОО «Аслан» представляет расчет текущих платежей не позднее 5 июля 2020 года и уплачивает сумму в размере 44 693 тенге. Декларацию по форме 700.00 сдает не позднее 31 марта 2021 года на сумму 52 796 тенге и уплачивает разницу налога в сумме 8 103 тенге (52 796 – 44 693) не позднее 10 апреля 2021 года.*

*Перед заполнением приложения следует составить налоговый регистр, который затем должен быть приложен к форме Декларации.*

## Налоговый регистр для заполнения формы 700.01 «Налог на транспортные средства»

БИН: XXXXXXXXXXXXX

Наименование налогоплательщика: ТОО «Аслан»

Налоговый период: 2020 год

№ п/п	Транспортное средство	Объем двигателя, куб. см	Ставка налога, МРП	Сумма налога, тенге (гр. 4 × МРП)	Ед. превышения	Сумма за превышение, тенге (гр. 6 × 7)	Сумма транспортного налога, тенге	Кол-во месяцев владения	Всего сумма транспортного налога за фактический период владения, тенге	Сумма текущих платежей, тенге	Сумма налога к начислению, тенге
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>Подраздел 1 «Грузовые и специальные автомобили (без учета прицепа) с грузоподъемностью»</b>											
1	Грузовой автомобиль – 3 т	–	7	19 446	–	–	19 446	5	8 103	0	8 103
<b>Подраздел 6 «Легковые автомобили»</b>											
2	Mitsubishi	3 500	15	41 194	500	3 500	44 693	12	44 693	44 693	0
<b>Итого</b>									<b>44 693</b>	<b>44 693</b>	<b>8 103</b>

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

- ИИН (БИН) – XXXXXXXXXXXXX;
- налоговый период (год) – 2020 год.

В разделе «Исчисление налога на транспортные средства»:

- по графе А «Объекты налогообложения по видам (категориям) транспортных средств» транспортные средства распределены по видам (категориям) транспортных средств и сгруппированы в зависимости от характеристик транспортного средства и применяемой налоговой ставки, установленной в статье 492 Налогового кодекса.

В строках с 700.01.001 по 700.01.004 заполняются данные по подразделу 1 «Грузовые и специальные автомобили, без учета прицепов».

По строкам с 700.01.015 по 700.01.021 заполняются данные по подразделу 6 «Легковые автомобили».

В строках с 700.01.001 по 700.01.033 заполняются данные:

- по графе В – количество транспортных средств в году;
- графе С – сумма налога за фактический период владения;
- графе D – справочная информация по суммарному превышению объема двигателя по подразделу «Легковые автомобили», по суммарной мощности для подразделов G «Летательные аппараты, приобретенные после 01.04.1999 года из-за пределов Республики Казахстан», H «Летательные аппараты, приобретенные до 01.04.1999 года, а также приобретенные после 01.04.1999 года и (или) находящиеся в эксплуатации в Республике Казахстан до 01.04.1999 года», I «Железнодорожный тяговый и моторвагонный подвижной состав»;
- по графе E – справочная информация по общему количеству месяцев фактического владения.

По данным приведенного примера:

1) в строках с 700.01.001 по 700.01.004 заполняются данные по подразделу 1 «Грузовые и специальные автомобили, без учета прицепов», где указываются:

- в строке 700.01.003 – 1,5–5 тонн включительно;
  - по графе В – общее количество транспортных средств в году – 1;
  - графе С – сумма налога за фактический период владения – 8 103;
  - графе D – справочная информация по суммарному превышению объема двигателя по подразделу «Легковые автомобили», по суммарной мощности для подразделов G «Летательные аппараты, приобретенные после 01.04.1999 года из-за пределов Республики Казахстан», H «Летательные аппараты, приоб-

ретенные до 01.04.1999 года, а также приобретенные после 01.04.1999 года и (или) находящиеся в эксплуатации в Республике Казахстан до 01.04.1999 года», I «Железнодорожный тяговый и моторвагонный подвижной состав» – суммарное превышение объема двигателя/суммарная мощность (справочно) – **не заполняется**;

- **графе E** – общее количество месяцев фактического владения – **5**;

2) по строкам с 700.01.015 по 700.01.021 заполняются данные по подразделу «Легковые автомобили».

По условиям примера заполняются по данному подразделу:

- **в строке 700.01.020 «Легковые автомобили объемом двигателя свыше 3 000 по 4 000 куб. см»:**
- **по графе B** – общее количество транспортных средств в году – **1**;
- **графе C** – сумма налога за фактический период владения – **44 693**;
- **графе D** – справочная информация по суммарному превышению объема двигателя по подразделу «Легковые автомобили» – **500**;
- **графе E** – справочная информация по общему количеству месяцев фактического владения – **12**.

**В подразделе 10 «Налог на транспортные средства»:**

- **в строке 700.01.034** указывается сумма исчисленного налога, всего, исчисленная за налоговый период, определяемая как сумма строк 700.01.035 и 700.01.036 (700.01.035 + 700.01.036), – **52 796**;
- **в строке 700.01.035** указывается сумма налога, исчисленная за налоговый период плательщиками налога на транспортные средства, за исключением плательщиков налога на транспортные средства, применяющих СНР для производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) и сельскохозяйственных кооперативов, определяемая как сумма строк с 700.01.001 по 700.01.033 графы C (700.01.001 + 700.01.002 + ... 700.01.033), – **52 796**;
- **в строке 700.01.036** указывается сумма налога, исчисленная за налоговый период плательщиками налога на транспортные средства, применяющими СНР для производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) и сельскохозяйственных кооперативов, в общеустановленном порядке и уменьшенная на 70 % в соответствии со статьей 700 Налогового кодекса, определяемая как сумма строк с 700.01.001 по 700.01.033 графы C (700.01.001 + 700.01.002 + ... 700.01.033), – **не заполняется**;
- **в строке 700.01.037** указывается сумма исчисленных текущих платежей за налоговый период. В данную строку переносится сумма строки 701.00.001 формы 701.00 – **44 693**;
- **в строке 700.01.038** указывается сумма налога к начислению, определяемая как разница строк 700.01.034 и 700.01.037 (700.01.034 – 700.01.037), в случае если сумма исчисленного налога за налоговый период, указанная в строке 700.01.034, больше суммы исчисленных текущих платежей, отраженной в строке 700.01.037;
- **в строке 700.01.039** указывается сумма налога к уменьшению, определяемая как разница строк 700.01.037 и 700.01.034 (700.01.037 – 700.01.034), в случае если сумма исчисленных текущих платежей за налоговый период, указанная в строке 700.01.037, больше суммы исчисленного налога, отраженной в строке 700.01.034. По данным примера:
- **в строке 700.01.038** указывается сумма налога к начислению – **8 103**.



В целях налогообложения все земли рассматриваются в зависимости от их целевого назначения и принадлежности к соответствующим категориям. Принадлежность земель к той или иной категории устанавливается земельным законодательством РК.

Земли населенных пунктов для целей налогообложения разделены на две группы:

- 1) земли населенных пунктов, за исключением земель, занятых жилищным фондом, в том числе строениями и сооружениями при нем;
- 2) земли, занятые жилищным фондом, в том числе строениями и сооружениями при нем.

Налогообложению не подлежат следующие категории земель:

- 1) земли особо охраняемых природных территорий;
- 2) земли лесного фонда;
- 3) земли водного фонда;
- 4) земли запаса.

Земельный налог исчисляется на основании:

- 1) идентификационных документов: акта на право собственности, акта на право постоянного землепользования, акта на право безвозмездного временного землепользования;
- 2) данных государственного количественного и качественного учета земель по состоянию на 1 января каждого года, предоставленных центральным уполномоченным органом по управлению земельными ресурсами.

Согласно статье 500 Налогового кодекса объектом налогообложения является земельный участок (при общей долевой собственности на земельный участок – земельная доля).

Не являются объектом налогообложения земельные участки:

- 1) общего пользования населенных пунктов;
- 2) занятые сетью государственных автомобильных дорог общего пользования;
- 3) занятые под объекты, находящиеся на консервации по решению Правительства РК;
- 4) приобретенные для содержания арендных домов;
- 5) занятые зданиями, сооружениями, указанными в подпункте 6 пункта 3 статьи 519 Налогового кодекса.

Налоговой базой для определения земельного налога является площадь земельного участка и (или) земельной доли.

Налоговые ставки для исчисления земельного налога предусмотрены главой 61 Налогового кодекса.

Базовые налоговые ставки на земли населенных пунктов (за исключением придорожных участков), в соответствии с пунктом 1 статьи 505 Налогового кодекса, устанавливаются в расчете на один квадратный метр площади земли.

В соответствии с пунктом 1 статьи 510 Налогового кодекса местные представительные органы на основании проектов (схем) зонирования земель, проводимого в соответствии с земельным законодательством РК, имеют право понижать или повышать ставки земельного налога не более чем на 50 % от базовых ставок земельного налога, установленных статьями 505 и 506 Налогового кодекса. При этом запрещается понижение или повышение ставок земельного налога индивидуально для отдельных налогоплательщиков. Такое решение о понижении или повышении ставок земельного налога принимается местным представительным органом не позднее 1 декабря года, предшествующего году его введения, и вводится в действие с 1 января года, следующего за годом его принятия.

Решение местного представительного органа о понижении или повышении ставок земельного налога подлежит официальному опубликованию.

Положения части первой пункта 1 статьи 510 Налогового кодекса не распространяются на земельные участки, указанные в статье 509 Налогового кодекса.

Порядок исчисления и сроки уплаты земельного налога предусмотрены главой 62 Налогового кодекса.

Исчисление налога производится путем применения соответствующей налоговой ставки к налоговой базе отдельно по каждому земельному участку.

При предоставлении государством права собственности, права постоянного или первичного безвозмездного временного землепользования на земельный участок налогоплательщик исчисляет земельный налог начиная с месяца, следующего за меся-

цем предоставления таких прав на земельный участок. В случае прекращения права владения или права пользования земельным участком земельный налог исчисляется за фактический период пользования земельным участком.

Уплата земельного налога производится в бюджет по месту нахождения земельного участка.

При переводе в течение налогового года населенного пункта из одной категории поселений в другую земельный налог за налоговый период, в котором произведен такой перевод, исчисляется по ставкам, установленным для категории населенного пункта, к которой относился данный населенный пункт до такого перевода.

По объектам налогообложения, находящимся в общей долевой собственности, налог исчисляется пропорционально доле каждого из собственников в общей площади таких объектов.

Земельный участок, являющийся частью объекта кондоминиума, подлежит обложению земельным налогом пропорционально доле каждого собственника помещения (части здания), за исключением физического лица – собственника квартиры (жилища), в общем имуществе, являющемся частью объекта кондоминиума.

При этом часть земельного участка, соответствующая:

1) доле собственника жилища, за исключением физического лица, в общем имуществе подлежит обложению земельным налогом по базовым ставкам налога на земли населенных пунктов, установленным в графе 4 таблицы, приведенной в статье 505 Налогового кодекса;

2) доле собственника нежилого помещения (части здания, не являющегося жилым) в общем имуществе, подлежит обложению земельным налогом по базовым ставкам налога на земли населенных пунктов, установленным в графе 3 таблицы статьи 505 Налогового кодекса.

Согласно статье 512 Налогового кодекса налогоплательщики самостоятельно исчисляют суммы земельного налога путем применения соответствующей ставки налога к налоговой базе.

Юридические лица и ИП, за исключением ИП, применяющих СНР для субъектов малого бизнеса, обязаны исчислять и уплачивать в течение налогового периода текущие платежи по земельному налогу. Размер текущих платежей определяется путем применения соответствующих налоговых ставок к налоговой базе по объектам налогообложения, имеющимся на начало налогового периода, и уплачиваются суммы текущих платежей налога равными долями не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа и 25 ноября налогового периода.

В соответствии с пунктом 5 статьи 512 Налогового кодекса при возникновении в течение налогового периода налоговых обязательств, в том числе при передаче юридическими лицами, указанными в подпунктах 3 и 7 пункта 3 статьи 498 Налогового кодекса, объектов налогообложения в пользование, доверительное управление, или предоставлении по договору имущественного найма (аренды):

1) первым сроком уплаты текущих сумм налога является следующий очередной срок их уплаты в течение такого налогового периода;

2) после последнего срока уплаты текущих платежей производится только окончательный расчет и уплата суммы налога в сроки, предусмотренные пунктом 8 настоящей статьи.

При изменении обязательств по земельному налогу в течение налогового периода текущие платежи корректируются на сумму изменения налоговых обязательств равными долями по предстоящим срокам уплаты земельного налога.

В случае передачи в течение налогового периода прав на объекты налогообложения сумма налога исчисляется за фактический период владения земельным участком.

Сумма налога, подлежащая уплате за фактический период владения земельным участком лицом, **передающим данные права**, должна быть внесена в бюджет **до или в момент государственной регистрации прав**. При этом лицом, передающим данные права, сумма налога исчисляется с 1 января текущего года до начала месяца, в котором он передает земельный участок. Лицом, получившим такие права, сумма налога исчисляется за период с начала месяца, в котором у него возникло право на земельный участок.

Налогоплательщик производит окончательный расчет и уплачивает земельный налог не позднее 10 календарных дней после наступления срока представления Декларации за налоговый период.

Согласно пункту 9 статьи 512 Налогового кодекса ИП, применяющие СНР для субъектов малого бизнеса, уплачивают земельный налог не позднее 10 календарных дней после наступления срока представления Декларации за налоговый период.

Налоговым периодом для исчисления земельного налога является календарный год с 1 января по 31 декабря.

Расчет текущих платежей по земельному налогу представляется в налоговые органы по месту нахождения земельных участков не позднее 15 февраля текущего налогового периода по налоговым обязательствам, определенным по состоянию на начало налогового периода.

В соответствии с пунктом 2 статьи 516 Налогового кодекса налогоплательщик представляет в срок не позднее 10 календарных дней до наступления очередного (в течение налогового периода) срока уплаты текущих платежей:

- расчет текущих платежей – при возникновении налоговых обязательств в течение налогового периода, за исключением возникших после последнего срока уплаты текущих платежей;
- дополнительный расчет текущих платежей с соответствующей корректировкой размеров таких платежей и распределением их равными долями на предстоящие сроки уплаты – при изменении налоговых обязательств по земельному налогу в течение налогового периода.

При возникновении налоговых обязательств после последнего срока уплаты текущих платежей налогоплательщики расчет текущих платежей не представляют.

Декларация представляется в налоговые органы по месту нахождения земельных участков в срок не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом.

### 3.1. Приложение 700.02 «Земельный налог»

Данное приложение предназначено для исчисления земельного налога налогоплательщиками в соответствии с разделом 14 Налогового кодекса.

Форма 700.02 составляется по земельным участкам, находящимся на праве собственности, постоянного землепользования, первичного безвозмездного временного землепользования в течение налогового периода.

При составлении формы 700.02 для исчисления земельного налога по землям населенных пунктов, расположенных в городах районного значения, селах, поселках, сельских округах, налогоплательщиком составляется отдельное приложение к Декларации по каждому городу районного значения, селу, поселку, сельскому округу.

Рассмотрим порядок заполнения приложения по форме 700.02 на конкретном примере.

#### **Пример**

*На 1 января 2020 года на балансе ТОО «Аслан» числится земельный участок категории «Земли населенных пунктов» площадью 3 400 кв. м, который расположен на территории Медеуского района города Алматы, – зона I (на основании проектов (схем) зонирования земель (условно)). Также ТОО «Аслан» 28 ноября 2020 года приобрело еще один земельный участок площадью 1 800 кв. м на территории Медеуского района – зона II. Поправочный коэффициент по зоне I – 1,5; по зоне II – 1,43.*

*Не позднее 15 февраля 2020 года ТОО «Аслан» был представлен расчет текущих платежей по налогу на землю.*

*Базовые налоговые ставки на земли населенных пунктов (за исключением придомовых земельных участков) устанавливаются в расчете на один кв. м площади – по городу Алматы базовая ставка установлена в размере 28,95 тенге.*

#### **Расчет текущих платежей:**

- по земельному участку, который находится на балансе ТОО по состоянию на начало налогового периода:

$$3\,400 \times 28,95 \times 1,5 \text{ (поправочный коэффициент)} = 147\,645 \text{ тенге.}$$

**Расчет земельного налога:**

- по первому земельному участку – 147 645 тенге;
- по второму земельному участку:  
 $1\ 800 \times 28,95 \times 1,43 / 12 \times 2 = 12\ 420$  тенге.

**Итого сумма земельного налога за 2020 год – 160 065 тенге.**

По данным нашего примера, ТОО «Аслан» представляет расчет текущих платежей не позднее 15 февраля 2020 года и уплачивает сумму в размере 147 645 тенге в бюджет равными долями:

- не позднее 25 февраля – 36 911 тенге;
- не позднее 25 мая – 36 911 тенге;
- не позднее 25 августа – 36 911 тенге;
- не позднее 25 ноября – 36 912 тенге.

По второму земельному участку расчет текущих платежей не представляется, так как, согласно пункту 2 статьи 516 Налогового кодекса, при возникновении налоговых обязательств после последнего срока уплаты текущих платежей налогоплательщики расчет текущих платежей не представляют.

Декларацию представляют не позднее 31 марта 2021 года на сумму 160 065 тенге и уплачивают сумму налога в размере 12 420 тенге не позднее 10 апреля 2021 года.

Перед заполнением приложения следует составить налоговый регистр, который затем должен быть приложен к форме Декларации.

**Налоговый регистр для заполнения ф. 700.02 «Земельный налог»**

БИН: XXXXXXXXXXXXX

Наименование налогоплательщика: ТОО «Аслан»

Налоговый период: 2020 год

№ п/п	Местоположение земельного участка	Зона	Площадь, кв. м	Ставка налога	Повышение базовой ставки	Ставка налога с учетом корректировки	Кол-во месяцев владения	Сумма земельного налога, тенге (гр. 4 × гр. 7 / 12 × гр. 8)	Сумма текущих платежей, тенге	Сумма налога к начислению, тенге
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Медеуский р/н г. Алматы	I	3 400	28,95	1,50	147 645	12	147 645	147 645	0
2	Медеуский р/н г. Алматы	II	1 800	28,95	1,43	74 517	2	12 420	0	12 420
<b>Итого</b>								<b>160 065</b>	<b>147 645</b>	<b>12 420</b>

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

1) ИИН (БИН) плательщика по земельному налогу – XXXXXXXXXXXXX;

2) БИН юридического лица, структурным подразделением которого является филиал, представительство, – *не заполняется*.

Данная строка заполняется в случае, если структурное подразделение признано самостоятельным плательщиком;

3) налоговый период (год) – 2020;

4) БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов. Строка заполняется при составлении формы 700.02 по землям населенных пунктов, расположенных в городах районного значения, селах, поселках, сельских округах, – *не заполняется*.

В разделе «Исчисление земельного налога» заполняются данные по двум земельным участкам:

– в графе А указывается порядковый номер строки – 00000005; 00000006;

– в графе В – кадастровый номер земельного участка на основании идентификационных документов – 00-111-444-222; 00-111-333-111;

– в графе С – единица измерения площади земельного участка (в гектарах, квадратных метрах) – *отмечаем ячейку кв. м*;

- **в графе D** – общая площадь земельного участка в соответствии с идентификационными документами на земельный участок. Налогоплательщики, определенные пунктом 3 статьи 499 Налогового кодекса, указывают общую площадь земельного участка, находящегося в фактическом владении и пользовании, – **3 400; 1 800**.  
Коды категории земель:  
А – земли населенных пунктов;  
В – земли сельскохозяйственного назначения;  
С – земли промышленности, транспорта, связи, обороны и иного несельскохозяйственного назначения;  
D – земли лесного фонда;  
Е – земли водного фонда;  
F – земли особо охраняемых природных территорий, земли оздоровительного, рекреационного и историко-культурного назначения;
- **в графе E** указывается код категории земель – **A; A**;
- **в графе F** указывается размер повышения или понижения ставки земельного налога, установленный решением местного представительного органа за налоговый период согласно пункту 1 статьи 510 Налогового кодекса (%), – **50; 43**;
- **в графе G** указывается установленный размер повышения ставки земельного налога на земельные участки, занятые под автостоянки, автозаправочные станции, казино, за налоговый период согласно решениям местного представительного органа в соответствии со статьей 509 Налогового кодекса – **не заполняется**;
- **в графе H** указывается коэффициент, установленный пунктами 2 и 3 статьи 510 Налогового кодекса для соответствующих налогоплательщиков, – **не заполняется**;
- **в графе I** указывается коэффициент, установленный подпунктом 2 пункта 2 статьи 510 Налогового кодекса для налогоплательщиков, осуществляющих деятельность на территориях специальных экономических зон, – **не заполняется**;
- **в графе J** коэффициент к базовым ставкам налога в соответствии с пунктами 4 и 5 статьи 510 Налогового кодекса – **не заполняется**;
- **в графе K** указывается ставка земельного налога, в том числе с учетом корректировок базовой налоговой ставки, предусмотренных в графах F, G, H, I и J, – **43,425; 41,399**;
- **в графе L** указывается количество месяцев фактического периода владения или пользования земельным участком в налоговом периоде – **12; 2**;
- **в графе M** указывается сумма инвестиционных налоговых преференций – **не заполняется**;
- **в графе N** указывается сумма земельного налога, исчисленного за налоговый период, определяемая по формуле: графа D × графа K / 12 × графа L, – **147 645; 12 420**;
- **в графе O** в строке «Сумма земельного налога, Всего» указывается сумма земельного налога, исчисленная за налоговый период и определяемая путем суммирования строк графы N, – **160 065**;
- **в строках «Сумма исчисленных текущих платежей по земельному налогу. Всего» графы O** указывается сумма исчисленных текущих платежей за налоговый период – **147 645**;
- **в строке «Сумма налога к начислению» графы O** указывается сумма земельного налога к начислению, определяемая как разница строк «Сумма земельного налога» графы O и «Сумма исчисленных текущих платежей» графы O, – **12 420**.



Налогоплательщики, указанные в настоящем подпункте, по объектам налогообложения, не используемым непосредственно в процессе производства, хранения и переработки собственной сельскохозяйственной продукции, уплачивают налог на имущество в порядке, определенном разделом 15 Налогового кодекса;

2) государственные учреждения и государственные учебные заведения среднего образования;

3) государственные предприятия исправительных учреждений уполномоченного государственного органа в сфере исполнения уголовных наказаний;

4) религиозные объединения.

Статьей 518 Налогового кодекса определено, что, если объект налогообложения находится в общей долевой собственности нескольких лиц, за исключением объектов налогообложения, входящих в состав активов паевого инвестиционного фонда, налогоплательщиком признается каждое из этих лиц.

Плательщиком налога по объектам налогообложения, находящимся в общей совместной собственности, может являться один из собственников данных объектов налогообложения по согласованию между ними.

Плательщиком налога по объектам, переданным в финансовый лизинг, является лизингополучатель.

Плательщиком налога по объектам налогообложения, входящим в состав активов паевого инвестиционного фонда, является управляющая компания паевого инвестиционного фонда.

Согласно положениям статьи 519 Налогового кодекса объектом налогообложения для ИП, за исключением ИП, не осуществляющих ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в соответствии с Законом РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234-III (далее – Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности), и юридических лиц, являются находящиеся на территории РК:

- здания, сооружения, относящиеся к таковым в соответствии с классификацией, установленной уполномоченным государственным органом, осуществляющим государственное регулирование в области технического регулирования, части таких зданий, учитываемые в составе основных средств, инвестиций в недвижимость в соответствии с МСФО и (или) требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;
- здания, части таких зданий, предоставленные физическим лицам по договорам долгосрочной аренды жилища с правом выкупа, учитываемые в соответствии с МСФО и (или) требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности как долгосрочная дебиторская задолженность;
- здания, сооружения, являющиеся объектами концессии, права владения, пользования которыми переданы по договору концессии;
- активы, указанные в статье 260 Налогового кодекса;
- здания, части таких зданий, учитываемые в соответствии с МСФО и (или) требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности в составе активов банков второго уровня, перешедшие в собственность в результате обращения взыскания на имущество, выступающее в качестве залога, иного обеспечения, за исключением зданий (частей зданий) и сооружений, указанных в подпункте 1 пункта 1 статьи 519 Налогового кодекса;
- здания, сооружения, указанные в пункте 6 статьи 518 Налогового кодекса.

Объектом налогообложения для ИП, не осуществляющих ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в соответствии с Законом о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, признаются находящиеся на территории РК здания, сооружения, являющиеся основными средствами в соответствии с подпунктом 9 статьи 201 Налогового кодекса.

Не являются объектами налогообложения в том числе:

- земля как объект обложения земельным налогом;
- здания, сооружения, находящиеся на консервации по решению Правительства РК;
- государственные автомобильные дороги общего пользования и дорожные сооружения на них;
- объекты незавершенного строительства, за исключением объектов, указанных в пункте 6 статьи 518 и подпункте 4 пункта 1 статьи 519 Налогового кодекса;

- здания, сооружения, являющиеся неотъемлемой частью транспортного комплекса, обеспечивающие функционирование метрополитена;
- здания, сооружения, приобретенные государственной исламской специальной финансовой компанией по договорам, заключенным в соответствии с условиями выпуска государственных исламских ценных бумаг;
- используемые в предпринимательской деятельности жилища и другие объекты физических лиц, по которым налоговая база определяется в соответствии со статьей 529 Налогового кодекса и исчисление налога производится налоговыми органами в соответствии со статьей 532 Налогового кодекса.

Налоговой базой по объектам налогообложения ИП и юридических лиц является среднегодовая балансовая стоимость объектов налогообложения, определяемая по данным бухгалтерского учета.

В случае отсутствия среднегодовой балансовой стоимости объектов концессии налоговой базой является стоимость таких объектов, установленная в соответствии с порядком, определенным Правительством РК.

В соответствии с пунктом 3 статьи 520 Налогового кодекса среднегодовая балансовая стоимость объектов налогообложения определяется как  $\frac{1}{12}$  суммы, полученной при сложении балансовых стоимостей объектов налогообложения на 1-е число каждого месяца текущего налогового периода и 1-е число месяца налогового периода, следующего за отчетным.

Налоговой базой по объектам налогообложения ИП, не осуществляющих ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в соответствии с Законом о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, является совокупность затрат на их приобретение, производство, строительство, монтаж, установку, а также на реконструкцию и модернизацию.

При этом признание реконструкции, модернизации осуществляется в соответствии с пунктом 2 статьи 269 Налогового кодекса.

При отсутствии первичных документов, подтверждающих затраты на приобретение, производство, строительство, монтаж, установку, реконструкцию и модернизацию, а также по объектам налогообложения, полученным по сделкам, цена (стоимость) которых неизвестна, либо безвозмездно, в том числе в виде дарения, наследования, пожертвования, благотворительной помощи, **налоговой базой является рыночная стоимость:**

1) объекта налогообложения на дату возникновения права собственности на данный актив;

2) объекта налогообложения плательщиков, указанных в пункте 6 статьи 518 Налогового кодекса, на дату признания плательщиками по таким объектам.

При этом рыночная стоимость определяется в отчете об оценке, проведенной по договору между оценщиком и налогоплательщиком в соответствии с законодательством РК об оценочной деятельности.

Согласно статье 521 Налогового кодекса юридические лица исчисляют налог на имущество по ставке 1,5 % к налоговой базе.

Налог на имущество по ставке 0,5 % к налоговой базе исчисляют следующие плательщики:

1) ИП;

2) юридические лица, применяющие СНР на основе упрощенной декларации.

Юридические лица, указанные в пункте 3 статьи 521 Налогового кодекса, исчисляют налог на имущество по ставке 0,1 % к налоговой базе.

Налог на имущество по ставке 0 % к налоговой базе исчисляют:

1) юридические лица, определенные пунктом 1 статьи 291 Налогового кодекса;

2) организации, осуществляющие деятельность на территориях специальных экономических зон, с учетом положений, установленных главой 79 Налогового кодекса;

3) лицо, заключившее соглашение об инвестициях с учетом положений главы 80-1 Налогового кодекса.

Исчисление налога производится налогоплательщиками самостоятельно путем применения соответствующей ставки налога к налоговой базе.

По объектам налогообложения, находящимся в общей долевой собственности, налог на имущество для каждого налогоплательщика исчисляется пропорционально его доле в стоимости имущества.

Согласно пункту 4 статьи 522 Налогового кодекса плательщики налога, за исключением ИП, применяющих СНР для субъектов малого бизнеса, обязаны уплачивать в течение налогового периода текущие платежи по налогу на имущество, которые определяются путем применения соответствующей ставки налога к балансовой стоимости объектов налогообложения, определенной по данным бухгалтерского учета **на начало налогового периода**.

Уплата налога производится в бюджет по месту нахождения объектов налогообложения.

Размер текущих платежей определяется путем применения соответствующих налоговых ставок к балансовой стоимости объектов налогообложения, определенной по данным бухгалтерского учета на начало налогового периода.

Налогоплательщики, за исключением ИП, применяющих СНР для субъектов малого бизнеса, уплачивают суммы текущих платежей налога равными долями не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа и 25 ноября налогового периода.

Налоговая отчетность – расчет текущих платежей представляется в налоговые органы по месту нахождения объектов обложения не позднее 15 февраля текущего налогового периода по налоговым обязательствам, определенным по состоянию на начало налогового периода.

### **Пример**

*На 1 января 2020 года на балансе ТОО «А» имеется офисное здание. Балансовая стоимость на начало отчетного периода – 50 000 000 тенге. Как рассчитать размер текущих платежей по налогу на имущество и когда представляется налоговая отчетность?*

#### **Расчет текущих платежей на 2020 год:**

$50\,000\,000 \times 1,5\% = 750\,000$  тенге.

*Оплата суммы текущих платежей налога производится равными долями в течение 2020 года:*

- не позднее 25 февраля – 187 500 тенге;
- не позднее 25 мая – 187 500 тенге;
- не позднее 25 августа – 187 500 тенге;
- не позднее 25 ноября – 187 500 тенге.

*Представление налоговой отчетности – не позднее 15 февраля 2020 года.*

В соответствии с пунктом 8 статьи 522 Налогового кодекса при возникновении в течение налогового периода налоговых обязательств, в том числе при передаче юридическими лицами, указанными в подпунктах 3 и 4 пункта 3 статьи 517 Налогового кодекса, объектов налогообложения в пользование, доверительное управление, или предоставлении по договору имущественного найма (аренды):

1) первым сроком уплаты текущих сумм налога является следующий очередной срок их уплаты в течение такого налогового периода;

2) после последнего срока уплаты текущих платежей производится только окончательный расчет и уплата суммы налога в сроки, предусмотренные пунктом 11 статьи 522 Налогового кодекса.

При изменении обязательств по налогу на имущество в течение налогового периода текущие платежи корректируются на сумму изменения налоговых обязательств равными долями по предстоящим срокам уплаты налога в таком налоговом периоде, если иное не установлено пунктом 8 статьи 522 Налогового кодекса.

При этом в случае поступления в течение налогового периода объектов налогообложения текущие платежи по налогу на имущество увеличиваются на сумму, определяемую путем применения налоговой ставки к  $\frac{1}{12}$  первоначальной стоимости поступивших объектов налогообложения, определенной, по данным бухгалтерского учета, на дату поступления, умноженной на количество месяцев текущего налогового периода, начиная с месяца, в котором объекты налогообложения поступили, до конца налогового периода. Сумма, на которую подлежат увеличению текущие платежи, распределяется равными долями по срокам, установленным пунктом 7 статьи 522 Налогового кодекса, при этом первым сроком уплаты текущих платежей является очередной срок, следующий за датой поступления объектов налогообложения.

В случае выбытия в течение налогового периода объектов налогообложения текущие платежи уменьшаются на сумму, определяемую путем применения налоговой ставки к  $\frac{1}{13}$  стоимости выбывших объектов налогообложения, умноженной на количество месяцев текущего налогового периода, начиная с месяца, в котором объекты налогообложения выбыли, до конца налогового периода.

Расчет текущих платежей по таким объектам представляется в срок не позднее 10 календарных дней до наступления очередного (в течение налогового периода) срока уплаты текущих платежей, за исключением возникших после последнего срока уплаты текущих платежей.

### **Пример**

*ТОО «Х» 30 июля 2020 года было приобретено складское помещение. Первоначальная стоимость данного помещения, по данным бухучета, составляет 20 000 000 тенге. Как рассчитать размер текущих платежей по налогу на имущество и когда представляется налоговая отчетность?*

*С учетом пункта 10 статьи 522 Налогового кодекса текущие платежи по данному помещению рассчитываются:*

$$20\,000\,000 / 13 \times 6 \text{ месяцев} \times 1,5 \% = 138\,462 \text{ тенге.}$$

*Данная сумма делится на две части, так как до конца периода остались два срока уплаты текущих платежей:*

$$138\,462 / 2 = 69\,231 \text{ тенге.}$$

*Оплата суммы текущих платежей налога производится:*

– не позднее 25 августа – 69 231 тенге;

– не позднее 25 ноября – 69 231 тенге.

*Представление налоговой отчетности – не позднее 15 августа 2020 года.*

Декларация по налогу представляется в налоговые органы по месту нахождения объектов обложения в срок не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом.

В соответствии со статьей 524 Налогового кодекса налоговым периодом для исчисления налога на имущество является календарный год с 1 января по 31 декабря.

Налогоплательщики, за исключением ИП, применяющих СНР для субъектов малого бизнеса, производят окончательный расчет по исчислению налога на имущество и уплачивают не позднее 10 календарных дней после наступления срока представления Декларации за налоговый период, то есть не позднее 10 апреля 2021 года за 2020 год.

Рассмотрим порядок расчета налога на имущество на конкретном примере.

### **Пример**

*В ТОО «Аслан» по состоянию на 1 января 2020 года числилось административное здание на сумму 24 000 000 тенге. Организация принимает предельную норму амортизации по данной группе активов – 10 %.*

#### **Расчет текущих платежей:**

– по административному зданию:

$$24\,000\,000 \times 1,5 \% = 360\,000 \text{ тенге.}$$

#### **Расчет имущественного налога:**

1) расчет ежемесячных амортизационных отчислений:

– по административному зданию:

$$24\,000\,000 \times 10 \% / 12 = 200\,000 \text{ тенге;}$$

2) расчет балансовой стоимости:

– по административному зданию:

$$24\,000\,000 - 200\,000 = 23\,800\,000 \text{ тенге;}$$

3) расчет среднегодовой балансовой стоимости:

$$296\,400\,000 / 13 = 22\,800\,000 \text{ тенге;}$$

4) расчет налога на имущество:

$$22\,800\,000 \times 1,5 \% = 342\,000 \text{ тенге.}$$

*По данным нашего примера, ТОО «Аслан» представляет расчет текущих платежей не позднее 15 февраля 2020 года и уплачивает сумму в размере 360 000 тенге в бюджет равными долями:*

## ГОДОВАЯ НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 ГОД

- не позднее 25 февраля – 90 000 тенге;
  - не позднее 25 мая – 90 000 тенге;
  - не позднее 25 августа – 90 000 тенге;
  - не позднее 25 ноября – 90 000 тенге.
- Перед заполнением Декларации следует составить налоговый регистр.

### Налоговый регистр для заполнения раздела ф. 700.00 «Налог на имущество»

БИН: XXXXXXXXXXXXX

Наименование налогоплательщика: ТОО «Аслан»

Налоговый период: 2020 год

№ п/п	Дата	Балансовая стоимость на начало месяца по всем объектам налогообложения, тенге	Начисленная амортизация, за месяц, тенге	Балансовая стоимость на конец месяца по всем объектам налогообложения, тенге
1	2	3	4	5
<b>Административное здание</b>				
1	01.01.2020 г.	24 000 000	200 000	23 800 000
2	01.02.2020г.	23 800 000	200 000	23 600 000
3	01.03.2020 г.	23 600 000	200 000	23 400 000
4	01.04.2020г.	23 400 000	200 000	23 200 000
5	01.05.2020 г.	23 200 000	200 000	23 000 000
6	01.06.2020 г.	23 000 000	200 000	22 800 000
7	01.07.2020 г.	22 800 000	200 000	22 600 000
8	01.08.2020 г.	22 600 000	200 000	22 400 000
9	01.09.2020 г.	22 400 000	200 000	22 200 000
10	01.10.2020 г.	22 200 000	200 000	22 000 000
11	01.11.2020 г.	22 000 000	200 000	21 800 000
12	01.12.2020г.	21 800 000	200 000	21 600 000
13	01.01.2021 г.	21 600 000	200 000	21 400 000
14	<b>Итого</b>	<b>296 400 000</b>	<b>–</b>	<b>–</b>
15	Среднегодовая балансовая стоимость (СГБС) (стр. 14 / 13)			22 800 000
16	Налог на имущество (СГБС × 1,5 %)			<b>342 000</b>
17	Сумма текущих платежей			360 000
18	Сумма налога на имущество (к уменьшению)			<b>18 000</b>

## 5. СОСТАВЛЕНИЕ ДЕКЛАРАЦИИ ПО ФОРМЕ 700.00

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

1) индивидуальный идентификационный номер (бизнес-идентификационный номер) (ИИН (БИН)) плательщика по налогу на транспортные средства, по земельному налогу и налогу на имущество – XXXXXXXXXXXXX;

2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (год), – 2020;

3) фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика – ТОО «Аслан»;

4) вид декларации – *очередная*;

– соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения Декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса;

5) номер и дата уведомления – *не заполняется*.

Строки заполняются в случае представления дополнительной Декларации по уведомлению, предусмотренной подпунктом 4 пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

6) отдельные категории налогоплательщика – *не заполняется*;

– ячейки отмечаются в случае, если налогоплательщик относится к одной или нескольким категориям, указанным в строках А, В, С и D;

7) номер и дата заключения контракта – *не заполняется*;

– заполняется недропользователем, если отмечена строка 6 D с указанием номера и даты заключения контракта на недропользование;

- 8) код валюты – *KZT*;
- 9) представленные приложения – *I, 2*;
- отмечаются ячейки представленных приложений к Декларации;
- 10) количество листов приложений – указывается количество листов представленных приложений к Декларации:
- *в строке А* указываем по приложению 700.01 – *I*;
- *в строке В* указываем по приложению 700.02 – *I*.
- В разделе «Налог на транспортные средства» в строке 700.00.001** указывается сумма налога – всего, исчисленная за налоговый период, – **52 796**.
- В разделе «Земельный налог»:**
- *в строке 700.00.002* указывается сумма налога, исчисленная за налоговый период, определяемая по строке «Сумма земельного налога, Всего» графы О формы 700.02 – **160 065**;
- *в строке 700.00.003* указывается код налоговой льготы в виде снижения налоговой ставки в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 510 Налогового кодекса согласно приложению 1 к Правилам – **не заполняется**;
- *в строке 700.00.004* указывается сумма налоговой льготы – **не заполняется**.
- В разделе «Налог на имущество»:**
- *в строке 700.00.005 I* указывается сумма налога на имущество, исчисленная за налоговый период налогоплательщиками, указанными в статье 517 Налогового кодекса (всех категорий по коду бюджетной классификации 104101), – **342 000**;
- *в строке 700.00.005 II* указывается сумма налога, исчисленная за налоговый период плательщиками налога на имущество, применяющими СНР для производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) и сельскохозяйственных кооперативов, в общеустановленном порядке и уменьшенная на 70 % в соответствии со статьей 700 Налогового кодекса, – **не заполняется**;
- *в строке 700.00.005 III* по коду бюджетной классификации 104102 указывается итоговая сумма налога на имущество, исчисленная за налоговый период частными нотариусами, частными судебными исполнителями, адвокатами, профессиональными медиаторами, физическими лицами, не являющимися ИП, по объектам, указанным в статье 530 Налогового кодекса, определяемая как сумма строки 700.03.001 раздела 2 «Исчисление налога на имущество, за исключением лиц, указанных в разделе 3» формы 700.03 и итоговой суммы графы С раздела 3 «Исчисление налога на имущество по городам районного значения, селам, поселкам, сельским округам» формы 700.03 – **не заполняется**;
- *в строке 700.00.006* указывается сумма исчисленных текущих платежей за налоговый период, определяемая путем суммирования строк 104101 графы G Расчета текущих платежей по земельному налогу и налогу на имущество (701.01), по всем представленным формам 701.01 за текущий налоговый период – **360 000**;
- *в строке 700.00.007* указывается сумма налога к начислению, определяемая как разница строк 700.00.005 и 700.00.006 (700.00.005 – 700.00.006) – **не заполняется**;
- *в строке 700.00.008* указывается сумма налога к уменьшению, определяемая как разница строк 700.00.006 и 700.00.005 (700.00.006 – 700.00.005), – **18 000**;
- *в строке 700.00.009* указывается код налоговой льготы в виде снижения налоговой ставки в соответствии с пунктами 3, 5 и 6 статьи 521 Налогового кодекса согласно приложению 2 к Правилам – **не заполняется**;
- *в строке 700.00.010* указывается сумма налоговой льготы – **не заполняется**;
- *в строке 700.00.011* указывается сумма инвестиционных налоговых преференций – **не заполняется**.

**В разделе «Ответственность налогоплательщика»** указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя) в соответствии с учредительными документами, дата подачи Декларации, код органа государственных доходов по месту нахождения и (или) регистрации объекта налогообложения.



## Қаңтар / Январь

ДС	СС	СР	БС	ЖМ	СН	ЖС
		СР	ЧТ	ПТ	СБ	ВС
				1	2	3
		6	7	8	9	10
		13	14	15	16	17
		20	21	22	23	24
		27	28	29	30	31

## Ақпан / Февраль

ДС	СС	СР	БС	ЖМ	СН	ЖС
		ПН	ВТ	СР	ЧТ	ПТ
				1	2	3
				4	5	6
		8	9	10	11	12
		15	16	17	18	19
		22	23	24	25	26
				27	28	

## Наурыз / Март

ДС	СС	СР	БС	ЖМ	СН	ЖС
		ПН	ВТ	СР	ЧТ	ПТ
				1	2	3
				4	5	6
		8	9	10	11	12
		15	16	17	18	19
		22	23	24	25	26
		29	30	31		

## Сәуір / Апрель

ДС	СС	СР	БС	ЖМ	СН	ЖС
		ПН	ВТ	СР	ЧТ	ПТ
					1	2
		5	6	7	8	9
		12	13	14	15	16
		19	20	21	22	23
		26	27	28	29	30

## Мамыр / Май

ДС	СС	СР	БС	ЖМ	СН	ЖС
		СР	ЧТ	ПТ	СБ	ВС
				1	2	
		5	6	7	8	9
		12	13	14	15	16
		19	20	21	22	23
		26	27	28	29	30

## Маусым / Июнь

ДС	СС	СР	БС	ЖМ	СН	ЖС
		ПН	ВТ	СР	ЧТ	ПТ
				1	2	3
				4	5	6
		7	8	9	10	11
		14	15	16	17	18
		21	22	23	24	25
		28	29	30		

## Шілде / Июль

ДС	СС	СР	БС	ЖМ	СН	ЖС
		ПН	ВТ	СР	ЧТ	ПТ
					1	2
				3	4	
		5	6	7	8	9
		12	13	14	15	16
		19	20	21	22	23
		26	27	28	29	30
				31		

## Тамыз / Август

ДС	СС	СР	БС	ЖМ	СН	ЖС
		ПН	ВТ	СР	ЧТ	ПТ
		2	3	4	5	6
		9	10	11	12	13
		16	17	18	19	20
		23	24	25	26	27
				30	31	

## Қыркүйек / Сентябрь

ДС	СС	СР	БС	ЖМ	СН	ЖС
		СР	ЧТ	ПТ	СБ	ВС
			1	2	3	4
			5	6	7	8
		9	10	11	12	13
		15	16	17	18	19
		22	23	24	25	26
		29	30			

## Қазан / Октябрь

ДС	СС	СР	БС	ЖМ	СН	ЖС
		ПН	ВТ	СР	ЧТ	ПТ
					1	2
				3	4	5
		4	5	6	7	8
		11	12	13	14	15
		18	19	20	21	22
		25	26	27	28	29
				30	31	

## Қараша / Ноябрь

ДС	СС	СР	БС	ЖМ	СН	ЖС
		ПН	ВТ	СР	ЧТ	ПТ
				1	2	3
				4	5	6
		8	9	10	11	12
		15	16	17	18	19
		22	23	24	25	26
		29	30			

## Желтоқсан / Декабрь

ДС	СС	СР	БС	ЖМ	СН	ЖС
		ПН	ВТ	СР	ЧТ	ПТ
					1	2
				3	4	5
		6	7	8	9	10
		13	14	15	16	17
		20	21	22	23	24
		27	28	29	30	31

# БАЛАНС РАБОЧЕГО ВРЕМЕНИ НА 2021 ГОД

Период	Количество дней		Рабочие дни											
			40-часовая рабочая неделя				36-часовая рабочая неделя				График работы с 1-го числа до конца месяца			
	Календарные дни	Календарные дни без учета праздничных дней	Пятидневка		Шестидневка		Пятидневка		Шестидневка		Пятидневка		Шестидневка	
			Дни	Часы	Дни	Часы	Дни	Часы	Дни	Часы	Дни	Часы	Дни	Часы
Январь *	31	29	18	144,00	23	153,00	18	129,60	23	138,00	23	144,00	23	138,00
Февраль	28	28	20	160,00	24	160,00	20	144,00	24	144,00	24	144,00	24	144,00
Март *	31	27	19	152,00	23	153,00	19	136,80	23	138,00	23	138,00	23	138,00
I квартал	90	84	57	456,00	70	466,00	57	410,40	70	420,00	70	420,00	70	420,00
Апрель	30	30	22	176,00	26	174,00	22	158,40	26	156,00	26	156,00	26	156,00
Май *	31	28	18	144,00	23	153,00	18	129,60	23	138,00	23	138,00	23	138,00
Июнь	30	30	22	176,00	26	174,00	22	158,40	26	156,00	26	156,00	26	156,00
II квартал	91	88	62	496,00	75	501,00	62	446,40	75	450,00	75	450,00	75	450,00
I полугодие	181	172	119	952,00	145	967,00	119	856,80	145	870,00	145	870,00	145	870,00
Июль	31	30	20	160,00	25	165,00	20	144,00	25	150,00	25	150,00	25	150,00
Август	31	30	21	168,00	25	167,00	21	151,20	25	150,00	25	150,00	25	150,00
Сентябрь	30	30	22	176,00	26	174,00	22	158,40	26	156,00	26	156,00	26	156,00
III квартал	92	90	63	504,00	76	506,00	63	453,60	76	456,00	76	456,00	76	456,00
9 месяцев	273	262	182	1456,00	221	1473,00	182	1310,40	221	1326,00	221	1326,00	221	1326,00
Октябрь	31	31	21	168,00	26	172,00	21	151,20	26	156,00	26	156,00	26	156,00
Ноябрь	30	30	22	176,00	26	174,00	22	158,40	26	156,00	26	156,00	26	156,00
Декабрь	31	28	20	160,00	24	160,00	20	144,00	24	144,00	24	144,00	24	144,00
IV квартал	92	89	63	504,00	76	506,00	63	453,60	76	456,00	76	456,00	76	456,00
Год	365	351	245	1960,00	297	1979,00	245	1764,00	297	1782,00	297	1782,00	297	1782,00
Среднемесячный баланс		29,25	20,42	163,33	24,75	164,92	20,42	147,00	24,75	148,50	24,75	148,50	24,75	148,50

\* При совпадении праздничных дней с выходными выходным днем является следующий после праздничного рабочий день.