Приложение 3 к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 30 марта 2021 года

№ 268

Приложение 100

к приказу Первого заместителя Премьера-Министра Республики Казахстан

– Министра финансов Республики Казахстан от 20 января 2020 года

№ 39

# Правила

**составления налоговой отчетности «Декларация для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим розничного налога**

**(форма 913.00)» Глава 1. Общие положения**

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности «Декларация для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим розничного налога (форма 913.00)» (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) (далее – Налоговой кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности «Декларация для налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим розничного налога» (далее – декларация). Декларация составляется субъектами малого и среднего бизнеса, применяющими специальный налоговый режим розничного налога.
2. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки.
3. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки:

«+» – плюс, «–» – минус, «х» – умножение, «/» – деление, «=» – равно.

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

1. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются.
2. При составлении декларации:
3. на бумажном носителе – заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;
4. в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.
5. Декларация составляется, подписывается, заверяется (электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.
6. При представлении декларации:
7. в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой с отметкой фамилии, имени, отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);
8. по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;
9. в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

# Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 913.00)

1. В разделе «Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте)» налогоплательщик (налоговый агент) указывает следующие данные:
2. индивидуальный идентификационный номер (бизнес- идентификационный номер) (далее – ИИН (БИН)) налогоплательщика (налогового агента);
3. налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (указывается арабскими цифрами);
4. фамилия, имя, отчество (при его наличии) индивидуального предпринимателя или наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами.

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

1. организационно-правовая форма налогоплательщика.

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

1. вид декларации.

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

1. номер и дата уведомления.

Ячейки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;

1. Отдельные категории налогоплательщика.

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

А – доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

В – учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса;

1. код валюты в соответствии с приложением 23 «Классификатор валют», утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года

№ 378 «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций».

1. В разделе «Доход за налоговый период»:
2. в строке 913.00.001 указывается сумма дохода от реализации, определяемая в соответствии со статьями 225, 226, 227, 228, 229, 230, 231, 232, 233, 234, 235, 236, 237, 238, 239, 240 и 241 Налогового кодекса – юридическим лицом;

индивидуальным предпринимателем – аналогично порядку определения совокупного годового дохода в целях исчисления корпоративного подоходного налога, установленного статьей 225 Налогового кодекса, с учетом особенностей, предусмотренных статьями 226, 227, 228, 229, 230, 231, 232, 233, 234, 235, 236,

237, 238, 239 и 240 Налогового кодекса;

1. в строке 913.00.002 указывается сумма дохода от прироста стоимости, определяемая в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса с учетом положений статьи 300 Налогового кодекса;
2. в строке 913.00.003 указывается сумма дохода от списания обязательств, определяемая в соответствии со статьей 229 Налогового кодекса;
3. в строке 913.00.004 указывается сумма дохода по сомнительным обязательствам, определяемая в соответствии со статьей 230 Налогового кодекса;
4. в строке 913.00.005 указывается доход от уступки права требования в соответствии со статьей 233 Налогового кодекса, определяемый как сумма строк

913.00.005 I и 913.00.005 II;

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

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

1. в строке 913.00.006 указывается сумма доходов налогоплательщика, не отраженная в строках с 913.00.001 по 913.00.005;

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

8) в строке 913.00.007 указывается сумма дохода за налоговый период, отраженная в строках с 913.00.001 по 913.00.006.

1. В разделе «Корректировка дохода»:

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

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

1. в строке 913.00.009 указывается сумма корректировки дохода в соответствии с пунктом 3 статьи 241 Налогового кодекса;
2. в строке 913.00.010 указывается доход с учетом корректировок (913.00.007 – 913.00.008 + или – 913.00.009).
3. В разделе «Расчет налогового обязательства»:

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

1. В разделе «Расходы»:
2. в строке 913.00.012 указываются расходы по реализованным товарам (работам, услугам) (913.00.012I – 913.00.012II + 913.00.013 + 913.00.014);
3. в строке 913.00.013 указываются расходы по приобретенным запасам, работам и услугам всего, в том числе:

913.00.013 I

запасы – является обязательным;

с 913.00.013 II по 913.00.013 IV – выбор из справочника: финансовые услуги;

рекламные услуги; консультационные услуги; маркетинговые услуги; дизайнерские услуги; инжиниринговые услуги; прочие услуги и работы;

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

с 913.00.014 I по 913.00.014 III – выбор из справочника:

расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам;

указывается стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, которые были признаны расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах;

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

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

стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, за исключением стоимости, отражаемой по строке 913.00.014, в том числе сумма расходов по естественной убыли запасов;

стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, признаваемые в отчетном налоговом периоде расходами будущих периодов;

1. в строке 913.00.015 указываются прочие расходы, не отраженные в строках 913.00.013 и 913.00.014;

с 913.00.015 I по 913.00.015 III – выбор из справочника:

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

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

сумма начисленных социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования, определяемая в соответствии с пунктом 11 статьи 243 Налогового кодекса, сумма отчислений, уплаченных в фонд социального медицинского страхования в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, определяемая в соответствии с пунктом 12 статьи 243 Налогового кодекса и обязательные пенсионные взносы работодателя (ОПВР);

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

сумма представительских расходов, определяемая в соответствии со статьей 245 Налогового кодекса;

сумма по сомнительным требованиям, определяемая в соответствии со статьей 248 Налогового кодекса;

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

1. в строке 913.00.016 указываются расходы за налоговый период (913.00.012 + 913.00.015).
2. В разделе «Ответственность налогоплательщика (налогового агента)»:
3. в поле «Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя)» указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами.

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

1. дата подачи декларации в орган государственных доходов;
2. код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика.

При этом местом нахождения индивидуального предпринимателя признается место преимущественного осуществления деятельности индивидуального предпринимателя, заявленное при постановке на регистрационный учет в органе государственных доходов в качестве индивидуального предпринимателя.

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

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

1. в поле «Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию» указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию;
2. дата приема декларации должностным лицом в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;
3. входящий номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов;
4. дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.