

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ТАБЛИЦА

**к приказу Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2020 года № 1214 «О внесении изменений и дополнений в приказ
Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 20 января 2020 года
№ 39 «Об утверждении форм налоговой отчетности и правил их составления»**

№	Структурный элемент	Действующая редакция	Предлагаемая редакция	Обоснование Кроме ссылки на поручение необходимо указать: 1)суть поправки; 2)четкое обоснование каждой вносимой поправки
1.	Приложение 1		Приложение 1 к приказу Приложение 101 к приказу Первого заместителя Премьера-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 20 января 2020 года № 39	В соответствии с Законом Республики Казахстан от 10 декабря 2020 года «О внесении изменений и дополнений в Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и Закон Республики Казахстан «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)» внесены изменения в подпункт 4), 5) статьи 223 и пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса.

			БИН формы 100.00 стр. 02 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год Раздел. Совокупный годовой доход <table><thead><tr><th>Код строки</th><th>Наименование</th><th>12М</th><th>9М</th><th>6М</th><th>3М</th><th>12М</th></tr></thead><tbody><tr><td>100.00.008</td><td>Доход от выбытия фиксированных активов</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>100.00.009</td><td>Полученные компенсации по ранее произведенным вычетам</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>100.00.010</td><td>Доход в виде безвозмездно полученного имущества</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>100.00.011</td><td>Доход, полученный при эксплуатации объектов социальной сферы</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>100.00.012</td><td>Доход (убыток) от продажи предприятия как имущественного комплекса</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>100.00.013</td><td>Доход некоммерческой организации, предусмотренные пунктом 2 статьи 289 Налогового кодекса</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>100.00.014</td><td>Доходы, не отраженные в строках 100.00.001 - 100.00.013</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>I</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>II</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>III</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>IV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>V</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>100.00.015</td><td>СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД (сумма с 100.00.001 по 100.00.014)</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> Раздел. Корректировка совокупного годового дохода <table><tbody><tr><td>100.00.016</td><td>Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса, в том числе:</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>I</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>II</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>III</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>IV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>V</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>100.00.017</td><td>Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 3 статьи 241 Налогового кодекса</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>100.00.018</td><td>СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД С УЧЕТОМ КОРРЕКТИРОВОК (100.00.015 - 100.00.016 + III - 100.00.017)</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> Раздел. Вычеты <table><thead><tr><th>Код строки</th><th>Наименование</th><th>12М</th><th>9М</th><th>6М</th><th>3М</th><th>12М</th></tr></thead><tbody><tr><td>100.00.019</td><td>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)</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>I</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>II</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>III</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>IV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>V</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>VI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>VII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>VIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>IX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>X</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>XI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> XII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> XIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> XIV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> XV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> XVI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> XVII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> XVIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> XIX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> XX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> XXI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> XXII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> XXIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> XXIV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> XXV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> XXVI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> XXVII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> XXVIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> XXIX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> XXX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> XXXI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> XXXII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> XXXIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> XXXIV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> XXXV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> XXXVI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> XXXVII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> XXXVIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> XXXIX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> XL</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> XLI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> XLII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> XLIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> XLIV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> XLV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> XLVI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> XLVII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> XLVIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> XLIX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> L</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LIV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LVI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LVII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LVIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LIX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXIV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXVI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXVII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXVIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXIX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXIV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXVI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXVII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXVIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXIX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXIV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXVI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXVII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXVIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXIX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXIV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXVI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXVII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXVIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXIX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXIV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXVI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXVII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXVIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXIX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXIV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXVI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXVII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXVIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXIX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXIV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXVI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXVII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXVIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXIX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXXI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXIV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXVI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXVII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXVIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXIX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXXI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXIV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXVI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXVII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXVIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXIX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXXI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXIV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXVI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXVII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXVIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXIX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXXI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXIV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXVI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXVII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXVIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXIX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXXI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXIV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXVI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXVII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXVIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXIX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXXI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXIV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXVI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXVII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXVIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXIX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXXI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXIV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXVI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXVII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXVIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXIX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXXI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXIV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXVI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXVII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXVIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXIX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXXI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXIV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXVI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXVII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXVIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXIX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXXI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXIV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXVI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXVII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXVIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXIX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXXI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXIV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXVI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXVII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXVIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXIX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXXI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXIV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXVI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXVII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXVIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXIX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXXI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXIV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXVI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXVII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXVIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXIX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXXI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXIV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXVI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXVII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXVIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXIX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXXI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXIV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXVI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXVII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXVIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXIX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXXI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXIV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXVI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXVII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXVIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXIX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXX</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXXI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXIII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXIV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXV</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXVI</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXVII</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td> LXXXXXXXVIII</td><td></td><td></td><td></td><td></</td></tr></tbody></table></tbody></table></tbody></table>	Код строки	Наименование	12М	9М	6М	3М	12М	100.00.008	Доход от выбытия фиксированных активов						100.00.009	Полученные компенсации по ранее произведенным вычетам						100.00.010	Доход в виде безвозмездно полученного имущества						100.00.011	Доход, полученный при эксплуатации объектов социальной сферы						100.00.012	Доход (убыток) от продажи предприятия как имущественного комплекса						100.00.013	Доход некоммерческой организации, предусмотренные пунктом 2 статьи 289 Налогового кодекса						100.00.014	Доходы, не отраженные в строках 100.00.001 - 100.00.013							I							II							III							IV							V						100.00.015	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД (сумма с 100.00.001 по 100.00.014)						100.00.016	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса, в том числе:							I							II							III							IV							V						100.00.017	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 3 статьи 241 Налогового кодекса						100.00.018	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД С УЧЕТОМ КОРРЕКТИРОВОК (100.00.015 - 100.00.016 + III - 100.00.017)						Код строки	Наименование	12М	9М	6М	3М	12М	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)							I							II							III							IV							V							VI							VII							VIII							IX							X							XI							XII							XIII							XIV							XV							XVI							XVII							XVIII							XIX							XX							XXI							XXII							XXIII							XXIV							XXV							XXVI							XXVII							XXVIII							XXIX							XXX							XXXI							XXXII							XXXIII							XXXIV							XXXV							XXXVI							XXXVII							XXXVIII							XXXIX							XL							XLI							XLII							XLIII							XLIV							XLV							XLVI							XLVII							XLVIII							XLIX							L							LI							LII							LIII							LIV							LV							LVI							LVII							LVIII							LIX							LX							LXI							LXII							LXIII							LXIV							LXV							LXVI							LXVII							LXVIII							LXIX							LXX							LXXI							LXXII							LXXIII							LXXIV							LXXV							LXXVI							LXXVII							LXXVIII							LXXIX							LXXX							LXXXI							LXXXII							LXXXIII							LXXXIV							LXXXV							LXXXVI							LXXXVII							LXXXVIII							LXXXIX							LXXXX							LXXXXI							LXXXXII							LXXXXIII							LXXXXIV							LXXXXV							LXXXXVI							LXXXXVII							LXXXXVIII							LXXXXIX							LXXXXX							LXXXXXI							LXXXXXII							LXXXXXIII							LXXXXXIV							LXXXXXV							LXXXXXVI							LXXXXXVII							LXXXXXVIII							LXXXXXIX							LXXXXXX							LXXXXXXI							LXXXXXXII							LXXXXXXIII							LXXXXXXIV							LXXXXXXV							LXXXXXXVI							LXXXXXXVII							LXXXXXXVIII							LXXXXXXIX							LXXXXXXX							LXXXXXXXI							LXXXXXXXII							LXXXXXXXIII							LXXXXXXXIV							LXXXXXXXV							LXXXXXXXVI							LXXXXXXXVII							LXXXXXXXVIII							LXXXXXXXIX							LXXXXXXXX							LXXXXXXXXI							LXXXXXXXII							LXXXXXXXIII							LXXXXXXXIV							LXXXXXXXV							LXXXXXXXVI							LXXXXXXXVII							LXXXXXXXVIII							LXXXXXXXIX							LXXXXXXXX							LXXXXXXXXI							LXXXXXXXII							LXXXXXXXIII							LXXXXXXXIV							LXXXXXXXV							LXXXXXXXVI							LXXXXXXXVII							LXXXXXXXVIII							LXXXXXXXIX							LXXXXXXXX							LXXXXXXXXI							LXXXXXXXII							LXXXXXXXIII							LXXXXXXXIV							LXXXXXXXV							LXXXXXXXVI							LXXXXXXXVII							LXXXXXXXVIII							LXXXXXXXIX							LXXXXXXXX							LXXXXXXXXI							LXXXXXXXII							LXXXXXXXIII							LXXXXXXXIV							LXXXXXXXV							LXXXXXXXVI							LXXXXXXXVII							LXXXXXXXVIII							LXXXXXXXIX							LXXXXXXXX							LXXXXXXXXI							LXXXXXXXII							LXXXXXXXIII							LXXXXXXXIV							LXXXXXXXV							LXXXXXXXVI							LXXXXXXXVII							LXXXXXXXVIII							LXXXXXXXIX							LXXXXXXXX							LXXXXXXXXI							LXXXXXXXII							LXXXXXXXIII							LXXXXXXXIV							LXXXXXXXV							LXXXXXXXVI							LXXXXXXXVII							LXXXXXXXVIII							LXXXXXXXIX							LXXXXXXXX							LXXXXXXXXI							LXXXXXXXII							LXXXXXXXIII							LXXXXXXXIV							LXXXXXXXV							LXXXXXXXVI							LXXXXXXXVII							LXXXXXXXVIII							LXXXXXXXIX							LXXXXXXXX							LXXXXXXXXI							LXXXXXXXII							LXXXXXXXIII							LXXXXXXXIV							LXXXXXXXV							LXXXXXXXVI							LXXXXXXXVII							LXXXXXXXVIII							LXXXXXXXIX							LXXXXXXXX							LXXXXXXXXI							LXXXXXXXII							LXXXXXXXIII							LXXXXXXXIV							LXXXXXXXV							LXXXXXXXVI							LXXXXXXXVII							LXXXXXXXVIII							LXXXXXXXIX							LXXXXXXXX							LXXXXXXXXI							LXXXXXXXII							LXXXXXXXIII							LXXXXXXXIV							LXXXXXXXV							LXXXXXXXVI							LXXXXXXXVII							LXXXXXXXVIII							LXXXXXXXIX							LXXXXXXXX							LXXXXXXXXI							LXXXXXXXII							LXXXXXXXIII							LXXXXXXXIV							LXXXXXXXV							LXXXXXXXVI							LXXXXXXXVII							LXXXXXXXVIII							LXXXXXXXIX							LXXXXXXXX							LXXXXXXXXI							LXXXXXXXII							LXXXXXXXIII							LXXXXXXXIV							LXXXXXXXV							LXXXXXXXVI							LXXXXXXXVII							LXXXXXXXVIII							LXXXXXXXIX							LXXXXXXXX							LXXXXXXXXI							LXXXXXXXII							LXXXXXXXIII							LXXXXXXXIV							LXXXXXXXV							LXXXXXXXVI							LXXXXXXXVII							LXXXXXXXVIII							LXXXXXXXIX							LXXXXXXXX							LXXXXXXXXI							LXXXXXXXII							LXXXXXXXIII							LXXXXXXXIV							LXXXXXXXV							LXXXXXXXVI							LXXXXXXXVII							LXXXXXXXVIII							LXXXXXXXIX							LXXXXXXXX							LXXXXXXXXI							LXXXXXXXII							LXXXXXXXIII							LXXXXXXXIV							LXXXXXXXV							LXXXXXXXVI							LXXXXXXXVII							LXXXXXXXVIII							LXXXXXXXIX							LXXXXXXXX							LXXXXXXXXI							LXXXXXXXII							LXXXXXXXIII							LXXXXXXXIV							LXXXXXXXV							LXXXXXXXVI							LXXXXXXXVII							LXXXXXXXVIII							LXXXXXXXIX							LXXXXXXXX							LXXXXXXXXI							LXXXXXXXII							LXXXXXXXIII							LXXXXXXXIV							LXXXXXXXV							LXXXXXXXVI							LXXXXXXXVII							LXXXXXXXVIII				</
Код строки	Наименование	12М	9М	6М	3М	12М																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
100.00.008	Доход от выбытия фиксированных активов																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
100.00.009	Полученные компенсации по ранее произведенным вычетам																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
100.00.010	Доход в виде безвозмездно полученного имущества																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
100.00.011	Доход, полученный при эксплуатации объектов социальной сферы																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
100.00.012	Доход (убыток) от продажи предприятия как имущественного комплекса																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
100.00.013	Доход некоммерческой организации, предусмотренные пунктом 2 статьи 289 Налогового кодекса																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
100.00.014	Доходы, не отраженные в строках 100.00.001 - 100.00.013																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	I																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	II																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	III																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	IV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	V																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
100.00.015	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД (сумма с 100.00.001 по 100.00.014)																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
100.00.016	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса, в том числе:																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	I																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	II																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	III																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	IV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	V																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
100.00.017	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 3 статьи 241 Налогового кодекса																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
100.00.018	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД С УЧЕТОМ КОРРЕКТИРОВОК (100.00.015 - 100.00.016 + III - 100.00.017)																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
Код строки	Наименование	12М	9М	6М	3М	12М																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																										
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)																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	I																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	II																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	III																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	IV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	V																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	VI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	VII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	VIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	IX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	X																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	XI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	XII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	XIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	XIV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	XV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	XVI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	XVII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	XVIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	XIX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	XX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	XXI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	XXII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	XXIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	XXIV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	XXV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	XXVI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	XXVII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	XXVIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	XXIX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	XXX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	XXXI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	XXXII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	XXXIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	XXXIV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	XXXV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	XXXVI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	XXXVII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	XXXVIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	XXXIX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	XL																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	XLI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	XLII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	XLIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	XLIV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	XLV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	XLVI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	XLVII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	XLVIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	XLIX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	L																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LIV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LVI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LVII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LVIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LIX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXIV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXVI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXVII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXVIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXIX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXIV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXVI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXVII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXVIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXIX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXIV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXVI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXVII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXVIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXIX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXIV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXVI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXVII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXVIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXIX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXIV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXVI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXVII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXVIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXIX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXIV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXVI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXVII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXVIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXIX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXIV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXVI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXVII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXVIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXIX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXXI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXIV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXVI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXVII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXVIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXIX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXXI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXIV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXVI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXVII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXVIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXIX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXXI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXIV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXVI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXVII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXVIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXIX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXXI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXIV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXVI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXVII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXVIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXIX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXXI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXIV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXVI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXVII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXVIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXIX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXXI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXIV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXVI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXVII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXVIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXIX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXXI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXIV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXVI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXVII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXVIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXIX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXXI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXIV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXVI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXVII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXVIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXIX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXXI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXIV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXVI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXVII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXVIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXIX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXXI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXIV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXVI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXVII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXVIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXIX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXXI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXIV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXVI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXVII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXVIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXIX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXXI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXIV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXVI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXVII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXVIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXIX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXXI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXIV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXVI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXVII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXVIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXIX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXXI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXIV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXVI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXVII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXVIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXIX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXXI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXIV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXVI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXVII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXVIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXIX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXXI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXIV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXVI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXVII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXVIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXIX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXX																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXXI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXIII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXIV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXV																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXVI																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXVII																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
	LXXXXXXXVIII				</																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																											

БИН

форма 100.00 стр. 03

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Вычеты

Код строки	Наименование	Итого	Итого	Итого	Итого
IV	Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам				
V	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, признанные расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде				
VI	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, признаваемые последующими расходами				
VII	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов предпочтений, активов, не подлежащих амортизации				
VIII	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, не относимые на вычеты на основании статьи 264 Налогового кодекса				
IX	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды				
100.00.020	Штрафы, пени, неустойки				
100.00.021	Суммы налога на добавленную стоимость, относимые на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса				
100.00.022	Отчисления в ГФСС, ФСМС, ОПВР				
100.00.023	Вычеты по вознаграждению				
100.00.024	Суммы представительских расходов				
100.00.025	Сомнительные требования				
100.00.026	Вычеты по фиксированным активам (100.02.011 + 100.02.012)				
100.00.027	Вычеты по инвестиционным налоговым предпочтениям				
100.00.028	Всего по отчислениям в резервные фонды в соответствии со статьей 250 Налогового кодекса, в том числе:				
I	депозитов, включая остатки на корреспондентских счетах, размещенных в банках				
II	кредитов (за исключением финансового лизинга), предоставленных банкам и клиентам				
III	дебиторской задолженности по документарным расчетам и гарантиям				
IV	условных обязательств по непокрытым аккредитивам, выпущенным или подтвержденным гарантиями				
100.00.029	Вычеты страховой, перестраховочной организации				
100.00.030	Вычет по уменьшению активов перестрахования				
100.00.031	Вычеты по расходам на ликвидацию полигонов размещения отходов и сумм отчислений в ликвидационный фонд полигонов размещения отходов				
100.00.032	Вычет по расходам на научно-исследовательские, научно-технические работы и приобретение исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности				
100.00.033	Вычет расходов по страховым премиям и взносам участников систем гарантирования				
100.00.034	Вычет членских взносов субъектов частного предпринимательства в соответствии с пунктом 10 статьи 243 Налогового кодекса				
100.00.035	Вычет превышения суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы				
100.00.036	Вычет налогов и платежей в бюджет				
100.00.037	Вычет сумм компенсаций при служебных командировках и поездках членов органа управления налогоплательщика, в том числе:				
I	в соответствии с пунктом 1 статьи 244 Налогового кодекса				
II	в соответствии с пунктом 3 статьи 244 Налогового кодекса				



2 110000 030001

БИН

форма 100.00 стр. 06

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расчет налогового обязательства

Код строки	Наименование	тысяч	млн	млрд	тыс.
100.00.060	Чистый доход (100.00.055 - 100.00.057)				
100.00.061	КПН на чистый доход, исчисленный:				
I	КПН на чистый доход по ставке 15%				
II	по ставке %, предусмотренной международным договором				
III	код страны, с которой заключен международный договор				
IV	наименование международного договора				
100.00.062	ВСЕГО КПН, за исключением КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (100.00.059 + 100.00.061 I или 100.00.061 II + 100.00.064)				
100.00.063	КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (100.00.049 x 100.00.056)				
100.00.064	КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса (100.00.048 II x 100.00.056)				
100.00.065	Исчисленная сумма КПН с учетом уменьшения с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (100.00.063 - 100.00.058 II)				

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя

Подпись

Дата подачи декларации

Цифрами день, месяц, год

Код органа государственных доходов

Место печати

(из исключенных юридических лиц, относящихся к субъектам частного предпринимательства)

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию

Подпись

Дата приема декларации

Цифрами день, месяц, год

Входящий номер документа

Место штампа

Дата почтового отправления

Цифрами день, месяц, год

Примечание. Декларация представляется с соответствующими приложениями, определенными уполномоченным органом.

241000060008

ВЫЧЕТЫ ПО ФИКСИРОВАННЫМ АКТИВАМ (Приложение 2 к Декларации)		Форма 100.02 стр. 01			
Раздел. Основная информация о налогоплательщике					
1	ИНН	2		Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность, год	
Раздел. Вычеты по фиксированным активам					
Код строки	Наименование	2014	2015	2016	2017
100.02.001	Стоимостный баланс групп (подгрупп) на начало налогового периода				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
100.02.002	Стоимость поступивших фиксированных активов				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
100.02.003	Стоимость выбывших фиксированных активов				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
100.02.004	Последующие расходы по фиксированным активам, относимые на увеличение стоимостных балансов групп (подгрупп) в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
Раздел. Вычеты по фиксированным активам					
Код строки	Наименование	2014	2015	2016	2017
100.02.005	Стоимостный баланс групп (подгрупп) на конец налогового периода				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
2 100002*010001					
Форма 100.02 стр. 02					
1	ИНН	2		Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность, год	
Раздел. Вычеты по фиксированным активам					
Код строки	Наименование	2014	2015	2016	2017
100.02.006	Амортизационные отчисления по фиксированным активам				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
100.02.007	Двойная норма амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
100.02.008	Величина стоимостного баланса группы и признаваемый убыток по подгруппам (I группы) при выбытии всех фиксированных активов				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
100.02.009	Величина стоимостного баланса группы (подгруппы) менее 300 месячных расчетных показателей, относимая на вычет				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
100.02.010	Последующие расходы по фиксированным активам, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
100.02.011	Итого вычетов по фиксированным активам				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
100.02.012	Последующие расходы по арендуемым основным средствам, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 5 статьи 272 Налогового кодекса				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
2 100002*010001					

[illegible]

БИН

форма 100.06 стр. 02

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели		1000	1001	1006	1007
Код строки	Наименование				
100.06.021	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД С УЧЕТОМ ПЕРЕНЕСЕННЫХ УБЫТКОВ (100.06.019 - 100.06.020)				
100.06.022	Ставка КПП (%)				
100.06.023	КПП с налогооблагаемого дохода (100.06.021 x 100.06.022)				
100.06.024	Исчисленная сумма КПП (100.06.023 - 100.06.024 I - 100.06.024 II - 100.06.024 IV - 100.06.024V)				
	Зачет иностранного налога				
I	Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК				
III	КПП, удержанный у источника выплаты с дохода в виде выигрыша				
IV	КПП, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, перенесенный из предыдущих налоговых периодов				
V	КПП, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, удержанный в налоговом периоде				
VII	КПП, удержанный у источника выплаты с соответствии со статьей 653 Налогового кодекса				
100.06.025	Исчисленная сумма КПП с учетом уменьшения (100.06.024 - 100.06.025 I)				
I	Уменьшение КПП в соответствии с налоговым законодательством				
100.06.026	Чистый доход (100.06.021 - 100.06.023)				
100.06.027	КПП на чистый доход, неисчисленный:				
	КПП на чистый доход по ставке 15%				
II	по ставке %, предусмотренной международным договором				
III	код страны, с которой заключен международный договор				
IV	наименование международного договора				
100.06.028	ВСЕГО КПП (100.06.025 + 100.06.027I или 100.06.027II + 100.06.030)				
100.06.029	КПП с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (100.06.026 x 100.06.028)				
100.06.030	КПП с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса (100.06.014 II x 100.06.028)				
100.06.031	ВСЕГО КПП с учетом уменьшения с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (100.06.029 - 100.06.029 I)				

Форма 100.07 стр. 01

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

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИНН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Активы

Вид строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
100.07.001 Денежные средства и их эквиваленты		
100.07.002 Краткосрочные финансовые инвестиции		
100.07.003 Краткосрочная дебиторская задолженность		
100.07.004 Зависы		
100.07.005 Текущие налоговые активы		
100.07.006 Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		
100.07.007 Прочие краткосрочные активы		
100.07.008 Долгосрочные финансовые инвестиции		
100.07.009 Долгосрочная дебиторская задолженность		
100.07.010 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия		
100.07.011 Инвестиционная задолженность		
100.07.012 Основные средства		
100.07.013 Биологические активы		
100.07.014 Различные и описанные активы		
100.07.015 Нематериальные активы		
100.07.016 Отложенные налоговые активы		
100.07.017 Прочие долгосрочные активы		
100.07.018 Итого АКТИВЫ		

2 110007010000

Форма 100.07 стр. 02

ИНН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Обязательства

Вид строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
100.07.019 Краткосрочные финансовые обязательства		
100.07.020 Обязательства по налогам		
100.07.021 Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам		
100.07.022 Краткосрочная кредиторская задолженность		
100.07.023 Краткосрочные описанные обязательства		
100.07.024 Прочие краткосрочные обязательства		
100.07.025 Долгосрочные финансовые обязательства		
100.07.026 Долгосрочная кредиторская задолженность		
100.07.027 Долгосрочные описанные обязательства		
100.07.028 Отложенные налоговые обязательства		
100.07.029 Прочие долгосрочные обязательства		
100.07.030 Итого обязательства		

Раздел. Капитал

100.07.031 Уставный капитал		
100.07.032 Неоплаченный капитал		
100.07.033 Эмиссионный доход		
100.07.034 Выкупленные собственные долговые инструменты		
100.07.035 Резервы		
100.07.036 Перераспределенный доход (операционный убыток)		
100.07.037 Доля меньшинства		
100.07.038 Итого капитал		

2 110007020000

Форма 100.08 стр.02

**Активы, полученные от юридического лица - резидента для обеспечения деятельности филиала или представительства
(Приложение 8 к Декларации)**

Раздел: Общая информация

1 БИН _____

2 Налоговый период, за который предоставляется налоговая отчетность: год _____

Раздел: Активы

Код строки Наименование
100.08.001 Остаток на начало года (переносится строка 100.08.004 предыдущего года)
100.08.002 Активы, полученные от юридического лица - резидента для обеспечения деятельности филиала или представительства, в том числе:

A Денежные средства
B Основные средства
C Нематериальные активы
D Прочие активы

Раздел: Расходы по активам

Код строки Наименование
100.08.003 Использование активов, полученных от юридического лица - резидента для обеспечения деятельности филиала или представительства, в том числе:
A расходы на оплату труда
B расходы на арендную плату
C расходы на приобретение основных средств
D расходы на приобретение нематериальных активов
E расходы на приобретение других товаров
F прочие расходы:
100.08.004 Остаток неиспользованных активов (100.08.001 - 100.08.002 - 100.08.003)

**НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ПРИБЫЛИ КОНТРОлируемой ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ
(Приложение 9 к Декларации)**

форма 100.09 стр.01

Укажите номер декларации _____

Раздел: Общая информация о налогоплательщике

1 БИН _____

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

Раздел: Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждому КИК и по каждому ПУ КИК)

A № B Наименование КИК или ПУ КИК C Код страны регистрации D Номер государственной отчетности рпн по форме КИК или ПУ КИК E Единица расчета F Единица учета

0 0 0 0 0 1 Итого (строго заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)

--	--	--	--

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ПРИБЫЛИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ
(Приложение 9 к Декларации)

Форма 100/09, стр.01

Укажите номер
налогового периода

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

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

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждому КИК и по каждому ПУ КИК)

А № 1-5 1-6 1-7 1-8

0 0 0 0 0 1

2410009450001

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ПРИБЫЛИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ
(Приложение 9 к Декларации)

Форма 100/09, стр.02

Укажите номер
налогового периода

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

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

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждому КИК и по каждому ПУ КИК)

А № 1-9 1-10 1-11 1-12

0 0 0 0 0 1

2410009450001

Форма 100.10 стр. 02		
10.010	Налоговый период, за который представляется налоговая декларация: 001	
Раздел: Расходы		
Код строки	Наименование	
100.10.010	Налоговые расходы, всего, в том числе:	
100.10.011	Расходы на проезд	
100.10.012	Расходы на проезд жителя помещения	
100.10.013	Сутки по командировкам в пределах РК	
100.10.014	Сутки по командировкам за пределами РК	
100.10.015	Расходы, произведенные при оформлении выездной визы	
100.10.016	Производительские расходы	
100.10.017	Расходы будущих периодов	
100.10.018	Организация и проведение мероприятий, в том числе:	
100.10.019	Съездов	
100.10.020	Конференций	
100.10.021	Форумов	
100.10.022	Собраний	
100.10.023	Выборов	
100.10.024	Демонстраций	
100.10.025	Выставок	
100.10.026	Митингов, уличных шествий, пикетирований, забастовок	
100.10.027	Публичных выступлений	
100.10.028	Публичных богослужений, религиозных обрядов и церемоний	
100.10.029	Прочие	
100.10.030	Подготовка и размещение информационных материалов	
100.10.031	Вознаграждение	
100.10.032	Благотворительная помощь	
100.10.033	Спонсорская помощь	
100.10.034	Взносительские взносы	
100.10.035	Членские взносы	
100.10.036	Деньги и другое имущество, переданное на безвозмездной основе	
100.10.037	Всего расходов (сумма с 100.10.011 по 100.10.036)	
Раздел: Зачисление вычетов налога на прибыль и налога на имущество, не указанных в пункте 2 статьи 289 Налогового кодекса		
100.10.038	Уменьшил величину других доходов в общей сумме доходов (100.10.012 / 100.10.033)	
100.10.039	Итого расходов (100.10.040 + 100.10.038)	
100.10.040	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.041	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.042	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.043	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.044	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.045	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.046	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.047	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.048	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.049	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.050	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.051	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.052	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.053	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.054	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.055	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.056	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.057	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.058	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.059	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.060	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.061	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.062	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.063	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.064	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.065	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.066	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.067	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.068	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.069	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.070	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.071	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.072	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.073	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.074	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.075	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.076	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.077	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.078	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.079	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.080	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.081	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.082	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.083	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.084	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.085	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.086	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.087	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.088	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.089	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.090	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.091	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.092	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.093	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.094	Итого расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу	
100.10.095	Итого расходов, уменьшающих налогооб	

БЕЗВОЗМЕДНО ПОЛУЧЕННОЕ (ПЕРЕДАННОЕ) ИМУЩЕСТВО (БЛАГОТВОРИТЕЛЬНАЯ ПОМОЩЬ, СПОНСОРСКАЯ ПОМОЩЬ, ДЕНГИ И ДРУГОО ИМУЩЕСТВО *) (Приложение 11 к Декларации)		Форма 100-11 стр.02 Укажите номер счета документа		
Раздел. Общая информация				
1 БИН _____	2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность, год _____			
Раздел. Расчет				
А № Итого	В Вид безвозмездно полученного имущества**	Г Вид имущества	Д Номер и дата документа Коды документов по ОКД	Е Сумма безвозмездно полученного имущества тысячи руб.
0 0 0 0 0 0 0 1 Multiple rows of input boxes				
** 1 - благотворительная помощь 3 - деньги и другое имущество получаемое (полученное) 2 - спонсорская помощь на безвозвратной основе				
* 4 - доход от договора на осуществление государственного, муниципального заказа, возмещение по депозитам и взносам участников condominiumа				
форма 100-11 стр.03				
БЕЗВОЗМЕДНО ПОЛУЧЕННОЕ (ПЕРЕДАННОЕ) ИМУЩЕСТВО (БЛАГОТВОРИТЕЛЬНАЯ ПОМОЩЬ, СПОНСОРСКАЯ ПОМОЩЬ, ДЕНГИ И ДРУГОО ИМУЩЕСТВО *) (Приложение 11 к Декларации)		Укажите номер счета документа		
Раздел. Общая информация				
1 БИН _____	2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность, год _____			
Раздел. Расчет				
А № Итого	Б Сумма безвозмездно переданного имущества тысячи руб.			
0 0 0 0 0 0 0 1 Multiple rows of input boxes				

			ДОХОДЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ В МФЦА (Приложение 12 к Декларации) форма 100.12 стр. 01 Раздел. Общая информация о налогоплательщике 1 БИН 2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год Раздел. Доходы от оказания финансовых услуг, предусмотренных п. 3 ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА» Код строки Наименование 2021 2022 2023 2024 100.12.001 Доходы от оказания банковских услуг исламского банка 100.12.002 Доходы от оказания услуг перестрахования и страховых брокерских услуг 100.12.003 Доходы от оказания услуг по инвестиционному управлению активами инвестиционных фондов, их учету и хранению, а также обеспечению выкупа, размещения, обращения, выкупа и погашения ценных бумаг инвестиционных фондов 100.12.004 Доходы от оказания брокерских и (или) дилерских, андеррайтинговых услуг 100.12.005 Доходы от оказания других финансовых услуг, определяемых совместным актом 100.12.006 Итого доходов от оказания финансовых услуг (сумма с 100.12.001 по 100.12.005) Раздел. Доходы от оказания сопутствующих услуг, предусмотренных п. 4 ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА» Код строки Наименование 2021 2022 2023 2024 100.12.007 Доходы от оказания юридических услуг 100.12.008 Доходы от оказания аудиторских услуг 100.12.009 Доходы от оказания бухгалтерских услуг 100.12.010 Доходы от оказания консалтинговых услуг 100.12.011 Итого доходов от оказания сопутствующих услуг (сумма с 100.12.007 по 100.12.010) Раздел. Доходы от оказания сопутствующих услуг, предусмотренных п. 7 ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА» Код строки Наименование 2021 2022 2023 2024 100.12.012 Доходы, освобождаемые от налогообложения согласно п. 7 ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА» Раздел. Итого доходов, освобождаемых от налогообложения согласно ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА» Код строки Наименование 2021 2022 2023 2024 100.12.013 Итого доходов, освобождаемых от налогообложения согласно ст. 6 Конституционного закона РК «О МФЦА» (сумма с 100.12.006, 100.12.011 и 100.12.012)	В соответствии с Законом Республики Казахстан от 10 декабря 2020 года «О внесении изменений и дополнений в Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и Закон Республики Казахстан «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый
2.			Приложение 2 к приказу Приложение 102 к приказу Первого заместителя Премьера-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 20 января 2020 года № 39 Правила составления налоговой отчетности «Декларация по корпоративному подоходному налогу (форма 100.00)» Глава 1. Общие положения	В соответствии с Законом Республики Казахстан от 10 декабря 2020 года «О внесении изменений и дополнений в Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и Закон Республики Казахстан «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый

			1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности «Декларация по корпоративному подоходному налогу (форма 100.00)» (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности «Декларация по корпоративному подоходному налогу» (далее – декларация), предназначенной для исчисления корпоративного подоходного налога (далее – КПН). Декларация составляется юридическими лицами-резидентами, юридическими лицами-нерезидентами, осуществляющими деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, за исключением: - государственных учреждений; - государственных учебных заведений среднего образования; - недропользователей, заполняющих декларацию по формам 110.00 или 150.00. 2. Декларация состоит из самой декларации (форма 100.00) и приложений к ней (формы с 100.01 по 100.12), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства. 3. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки. 4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются. 5. Приложения к декларации составляются при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей. 6. Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них. 7. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации.	кодекс)» внесены изменения в подпункт 4), 5) статьи 223 и пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса.
--	--	--	--	--

			8. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: «+» - плюс, «-» - минус, «х» - умножение, «/» - деление, «=» - равно. 9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком «-» в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации. 10. При составлении декларации: 1) на бумажном носителе – заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства; 2) на электронном носителе – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса. 11. Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронных носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса. 12. При представлении декларации: 1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени и отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и отиском печати (штампа); 2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи; 3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов. 13. В разделах «Общая информация о налогоплательщике» приложений указываются	
--	--	--	---	--

			соответствующие данные, отраженные в разделе «Общая информация о налогоплательщике» декларации. Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 100.00) 14. В разделе «Общая информация о налогоплательщике» налогоплательщик указывает следующие данные: 1) бизнес-идентификационный номер (далее – БИН) налогоплательщика; 2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (год) – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами); 3) наименование налогоплательщика – наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами. При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается наименование юридического лица-доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами; 4) вид декларации: соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса; 5) номер и дата уведомления: строки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса; 6) отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса. ячейки отмечаются в случае, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строке А или В: А – доверительный управляющий; В – учредитель доверительного управления;	
--	--	--	--	--

			7) участник Международного финансового центра «Астана» (далее – МФЦА) в соответствии с Конституционным законом Республики Казахстан от 7 декабря 2015 года «О Международном финансовом центре «Астана» (далее – Конституционный закон); 8) код валюты согласно пункту 51 настоящих Правил; 9) представленные приложения: отмечается номер представленного налогоплательщиком приложения к декларации; 10) признак резидентства: ячейка А отмечается налогоплательщиком-резидентом Республики Казахстан; ячейка В отмечается налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан; 11) код страны резидентства и номер налоговой регистрации. Заполняется в случае, если декларация составляется налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан, при этом: в строке А указывается код страны резидентства нерезидента согласно пункту 52 настоящих Правил; в строке В указывается номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента; 12) наличие постоянного учреждения за пределами Республики Казахстан. Ячейка отмечается резидентом Республики Казахстан, имеющим постоянное учреждение за пределами Республики Казахстан. 15. В разделе «Совокупный годовой доход»: 1) 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; 2) 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; 3) в строке 100.00.003 указывается сумма дохода от списания обязательств, определяемая в соответствии со статьей 229 Налогового кодекса; 4) в строке 100.00.004 указывается сумма дохода по сомнительным обязательствам, определяемая в соответствии со статьей 230 Налогового кодекса; 5) в строке 100.00.005 указывается доход от страховой, перестраховочной организации по договорам страхования, перестрахования, определяемая в соответствии со статьей 231 Налогового кодекса; 6) 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; 7) 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; 8) в строке 100.00.008 указывается доход от выбытия фиксированных активов, определяемый в соответствии со статьей 234 Налогового кодекса; 9) в строке 100.00.009 указываются полученные компенсации по ранее произведенным вычетам, определяемые в соответствии со статьей 237 Налогового кодекса;	
--	--	--	--	--

			10) в строке 100.00.010 указывается доход в виде безвозмездного полученного имущества, определяемый в соответствии со статьей 238 Налогового кодекса; 11) в строке 100.00.011 указывается доход, полученный при эксплуатации объектов социальной сферы, определяемый в соответствии со статьей 239 Налогового кодекса; 12) в строке 100.00.012 указывается доход (убыток) от продажи предприятия как имущественного комплекса, определяемый в соответствии со статьей 240 Налогового кодекса; 13) в строке 100.00.013 указываются доходы некоммерческой организации, указанные в пункте 2 статьи 289 Налогового кодекса; 14) в строке 100.00.014 указывается сумма доходов налогоплательщика, включаемые в совокупный годовой доход в соответствии с Налоговым кодексом и не отраженных в строках 100.00.001 – 100.00.013; 15) в строках 100.00.014 I – 100.00.014 V указывается положение Налогового кодекса, соответствующее доходу, включаемому в совокупный годовой доход, а также сумма такого дохода; 16) в строке 100.00.015 указывается общая сумма совокупного годового дохода, определяемая сложением строк с 100.00.001 по 100.00.014. 16. В разделе «Корректировка совокупного годового дохода»: 1) в строке 100.00.016 указывается общая сумма корректировки совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса; 2) в строках 100.00.016 I – 100.00.016 V указывается положение Налогового кодекса, в соответствии с которым производится корректировка совокупного подоходного налога, а также сумма такой корректировки; 3) в строке 100.00.017 указывается корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 3 статьи 241 Налогового кодекса; 4) в строке 100.00.018 указывается совокупный годовой доход с учетом корректировок (100.00.015-100.00.016 + или - 100.00.017).	
--	--	--	---	--

			17. В разделе «Вычеты»: 1) 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 $100.00.019\text{ I} - 100.00.019\text{ II} + 100.00.019\text{ III} + 100.00.019\text{ IV} + 100.00.019\text{ V} - 100.00.019\text{ VI} - 100.00.019\text{ VII} - 100.00.019\text{ VIII} - 100.00.019\text{ IX}$; 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; 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; 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, частными нотариусами, адвокатами, физическими лицами. Определяется сложением значений строк с 100.00.019 III А по 100.00.019 III Н ($100.00.019\text{ III A} + 100.00.019\text{ III B} + 100.00.019\text{ III C} + 100.00.019\text{ III D} + 100.00.019\text{ III E} + 100.00.019\text{ III F} + 100.00.019\text{ III G} + 100.00.019\text{ III H}$): в строке 100.00.019 III А указывается себестоимость приобретенных, безвозмездно полученных в течение отчетного налогового периода налогоплательщиком запасов; в строке 100.00.019 III В указывается стоимость финансовых услуг;	
--	--	--	--	--

			в строке 100.00.019 III С указывается стоимость рекламных услуг; в строке 100.00.019 III D указывается стоимость консультационных услуг; в строке 100.00.019 III E указывается стоимость маркетинговых услуг; в строке 100.00.019 III F указывается стоимость дизайнерских услуг; в строке 100.00.019 III G указывается стоимость инжиниринговых услуг; в строке 100.00.019 III Н указывается стоимость приобретенных в течение отчетного налогового периода прочих работ и услуг. Данная строка не включает суммы расходов по приобретенным работам, услугам, относимые на вычеты по строкам с 100.00.010 по 100.00.019 декларации; в строке 100.00.019 IV указывается сумма расходов по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам, относимые на вычеты; 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; в строке 100.00.019 VI указывается стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, которые признаются последующими расходами по фиксированным активам, арендуемым основным средствам, объектам преференций; 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; 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 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; 2) в строке 100.00.020 указывается общая сумма расходов по неустойке (штрафам, пени), относимая на вычеты в соответствии с пунктом 7 статьи 243 Налогового кодекса; 3) в строке 100.00.021 указывается сумма налога на добавленную стоимость, относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса; 4) в строке 100.00.022 указывается сумма вычета по начисленным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 11 статьи 243 Налогового кодекса, сумма отчислений, уплаченных в фонд социального медицинского страхования в соответствии Законом Республики Казахстан от 16 ноября 2015 года «Об обязательном социальном медицинском страховании» (далее – Закон об обязательном социальном медицинском страховании), относимая на вычеты в соответствии с пунктом 12 статьи 243 Налогового кодекса и обязательные пенсионные взносы работодателя (ОПВР); 5) в строке 100.00.023 указывается сумма вычета по вознаграждению, определенная в соответствии со статьей 246 Налогового кодекса; 6) в строке 100.00.024 указывается сумма вычета представительских расходов, определенная в соответствии со статьей 245 Налогового кодекса; 7) в строке 100.00.025 указывается сумма вычета по сомнительным требованиям, определенная в соответствии со статьей 248 Налогового кодекса; 8) 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; 9) 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 Республики Казахстан от 29 октября 2015 года, в виде части стоимости введенных в эксплуатацию в рамках инвестиционного проекта фиксированных активов; 10) 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 указываются кредиты (за исключением финансового лизинга), предоставленные банкам и клиентам; в строке 100.00.028 III указывается дебиторская задолженность по документарным расчетам и гарантиям; в строке 100.00.028 IV указываются условные обязательства по непокрытым аккредитивам, выпущенным или подтвержденным гарантиям; 11) в строке 100.00.029 указываются вычеты страховой, перестраховочной организации, в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса; 12) в строке 100.00.030 указываются вычеты по уменьшению активов перестрахования, в соответствии со статьей 251 Налогового кодекса; 13) 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;	
--	--	--	---	--

			14) 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; 15) в строке 100.00.033 указываются вычеты расходов по страховым премиям и взносам участников систем гарантирования, в соответствии со статьей 256 Налогового кодекса; 16) в строке 100.00.034 указываются вычет членских взносов субъектов частного предпринимательства в соответствии с пунктом 10 статьи 243 Налогового кодекса; 17) в строке 100.00.035 указываются вычет превышения суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы, в соответствии со статьей 262 Налогового кодекса; 18) в строке 100.00.036 указывается вычет налогов и платежей в бюджет, в соответствии со статьей 263 Налогового кодекса; 19) 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; в 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; 20) в строке 100.00.038 указывается вычет по выплаченным сомнительным обязательствам, в соответствии со статьей 247 Налогового кодекса; 21) в строке 100.00.039 указывается сумма прочих расходов, относимая на вычеты в соответствии с Налоговым кодексом; 22) 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 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. 18. В разделе «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. 19. В разделе «Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом Республики Казахстан от 5 июля 2008 года «О трансфертном ценообразовании» (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. 20. В разделе «Расчет налогооблагаемого дохода»: 1) в строке 100.00.044 указывается налогооблагаемый доход (убыток). Определяется как $100.00.018 - 100.00.040 + 100.00.041 + 100.00.042 - 100.00.043$); 2) в строке 100.00.045 указывается сумма доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан. В данную строку переносятся итоговое значение графы F формы 100.05. Строка 100.00.045 носит справочный характер; 3) в строке 100.00.046 указывается сумма дохода, подлежащего освобождению от налогообложения, в том числе: в строке 100.00.046 I сумма дохода, подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами согласно пункту 5 статьи 2 Налогового кодекса; в строке 100.00.046 II сумма дохода, освобожденного в соответствии с Конституционным законом (100.12.013); 4) в строке 100.00.047 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка) с учетом особенностей международного налогообложения. Строка 100.00.047 определяется $100.00.044 - 100.00.046$; 5) 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; в строке 100.00.048 I указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса; в строке 100.00.048 II указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса;	
--	--	--	---	--

			6) в строке 100.00.049 указывается облагаемый доход КИК и ПУ КИК с учетом перенесенных убытков. Определяется как разница строк 100.00.048 I и 100.00.054 I (100.00.048 I - 100.00.054 I). Если строка 100.00.054 I больше строки 100.00.048 I, в строке 100.00.049 указать ноль; 7) 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 Республики Казахстан; 8) в строке 100.00.051 указывается убыток, подлежащий переносу в соответствии с частью первой пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса. Если строка 100.00.047 имеет отрицательное значение, строка 100.00.051 определяется как сумма модуля строки 100.00.047, и строк 100.00.050, 100.02.008 I. Если строка 100.00.047 имеет положительное значение, в строку 100.00.051 переносится строка 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. 9) в строке 100.00.052 указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. в строке 100.00.052 А указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода на расходы в соответствии с пунктом 1 статьи 288 Налогового кодекса; в строках 100.00.052 А I – 100.00.052 А V указывается положение Налогового кодекса, в соответствии с которым производится уменьшение налогооблагаемого дохода на расходы, а также сумма такого уменьшения; в строке 100.00.052 В указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода 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 налогооблагаемого дохода на доходы, а также сумма такого уменьшения; 10) в строке 100.00.053 указывается налогооблагаемый доход с учетом уменьшения, исчисленного в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 100.00.047 и 100.00.052 (100.00.047 – 100.00.052). В случае если строка 100.00.052 больше строки 100.00.047, в строке 100.00.053 указывается ноль; 11) в строке 100.00.054 указываются убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов; в строке 100.00.054 I указываются убытки, определенные частью второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса 12) в строке 100.00.055 указывается налогооблагаемый доход с учетом перенесенных из предыдущих налоговых периодов убытков. При этом, убытки, определенные частью второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса при определении строки 100.00.055 не учитываются. 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 ноль. 21. В разделе «Расчет налогового обязательства»: 1) в строке 100.00.056 указывается ставка КПП 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; 2) в строке 100.00.057 указывается сумма КПП с налогооблагаемого дохода. 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; 3) 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 III, 100.00.058 IV, 100.00.058 V, 100.00.058 VI (100.00.057 – 100.00.058 I – 100.00.058 III – 100.00.058 IV – 100.00.058 V – 100.00.058 VI). Если полученная разница меньше нуля, то в строке 100.00.058 указывается ноль: в строке 100.00.058 I указывается сумма уплаченных за пределами Республики Казахстан налогов на доходы или идентичного вида подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан, которая зачитывается при уплате КПН в Республике Казахстан в соответствии со статьей 303 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы I формы 100.05; в строке 100.00.058 II указывается 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 указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде выигрыша, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет; в строке 100.00.058 IV указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, и перенесенная из предыдущих налоговых периодов в соответствии с пунктом 3 статьи 302 Налогового кодекса; в строке 100.00.058 V указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет; в строке 100.00.058 VI указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса;	
--	--	--	--	--

			4) 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 Республики Казахстан; 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; 5) в строке 100.00.060 указывается чистый доход юридического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан 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); 6) 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 процентов; 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 международного 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 настоящих Правил, с которой Республикой Казахстан 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;	
--	--	--	---	--

			7) в строке 100.00.062 указывается итоговая сумма исчисленного КПН, за исключением КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как $100.00.059 + 100.00.061 \text{ I}$ или $100.00.061 \text{ II} + 100.00.064$; 8) в строке 100.00.063 указывается КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 100.00.049 и 100.00.056 ($100.00.049 \times 100.00.056$); 9) в строке 100.00.064 указывается КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 100.00.048 II и 100.00.056 ($100.00.048 \text{ II} \times 100.00.056$); 10) в строке 100.00.065 указывается итоговая сумма КПН КИК и ПУ КИК с учетом уменьшения за налоговый период в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 100.00.060 и 100.00.058 II ($100.00.063 - 100.00.058 \text{ II}$). Если полученная разница меньше нуля, то в строке 100.00.062 указывается ноль. 22. Налогоплательщики, которые обязаны вести отдельный налоговый учет в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом, составляют Декларацию (форма 100.00) и приложения к ней (формы 100.01 – 100.11, кроме формы 100.06) в целом по всем видам деятельности на основе данных раздельного налогового учета и не применяет формулы, предусмотренные в декларации (форма 100.00), если применение таких формул приведет к искажению значений, подлежащих отражению в данной декларации. Значения по строке 100.06.001 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.015. Значения по строке 100.06.001 I всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.001.	
--	--	--	--	--

			Значения по строке 100.06.002 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.016. Значения по строке 100.06.003 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.017. Значения по строке 100.06.004 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.018. Значение по строке 100.06.005 I всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.019. Значение по строке 100.06.005 II всех приложений формы 100.06 складываются, итоговая сумма указывается в строке 100.00.026. Значения по строке 100.06.006 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.041 I. Значения по строке 100.06.007 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.041 II. Значения по строке 100.06.008 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.042. Значения по строке 100.06.009 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.043. Значения по строке 100.06.010 не подлежат переносу в строку 100.00.044, при этом, в случае заполнения формы 100.06 строка 100.00.025 формы 100.00 не заполняется. Значения по строке 100.06.011 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.045. Значения по строке 100.06.012 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.046. Значения по строке 100.06.013 не подлежат переносу в строку 100.00.047, при этом, в случае заполнения формы 100.06 строка 100.00.047 формы 100.00 не заполняется.	
--	--	--	---	--

			Значения по строке 100.06.014 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.048. Значения по строке 100.06.015 всех не подлежит переносу в строку 100.00.049, при этом, в случае заполнения формы 100.06 строка 100.00.049 формы 100.00 не заполняется. Значения по строке 100.06.016 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.050. Значения по строке 100.06.017 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.051. Значения по строке 100.06.018 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.052. Значения по строке 100.06.019 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.053. Значения по строке 100.06.020 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.054. Значения по строке 100.06.021 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.055. Значения по строке 100.06.023 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.057. Значения по строке 100.06.024 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.06.058. Значения по строке 100.06.024 I всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.058 I. Значения по строке 100.06.024 II всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.058 II. Значения по строке 100.06.024 III всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.058 III.	
--	--	--	---	--

			Значения по строке 100.06.024 IV всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.058 IV. Значения по строке 100.06.024 V всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.058 V. Значения по строке 100.06.024 VI всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.058 VI. Значения по строке 100.06.024 VII всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.058 VII. Значения по строке 100.06.025 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.059. Значения по строке 100.06.025 I всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.059 I. Значения по строке 100.06.026 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.060. Значения по строке 100.06.027 I всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.061 I. Значения по строке 100.06.027 II всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.061 II. В случае заполнения формы 100.06 строки 100.00.061 III, 100.00.061 IV формы 100.00 не заполняются. Значения по строке 100.06.028 всех приложений формы 100.06 складываются, и итоговая сумма указывается в строке 100.00.062. При этом другие строки формы 100.00, которые не дублируются в форме 100.06, подлежат заполнению налогоплательщиком в целом по всем видам деятельности. Налогоплательщик-доверительный управляющий, на которого в соответствии со статьей 194 Налогового кодекса возложено исполнение налогового обязательства по исчислению, уплате или удержанию сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет, а также составлению и	
--	--	--	---	--

			представлению налоговых форм за учредителя доверительного управления по договору доверительного управления имуществом или выгодоприобретателя по иным основаниям возникновения доверительного управления, и осуществляющий ведение раздельного налогового учета по объектам налогообложения и объектам, связанным с налогообложением, составляет декларацию (форма 100.00) в целом по своей деятельности и деятельности, осуществляемым им в рамках договора доверительного управления имуществом, на основе данных раздельного налогового учета и не применяет формулы, предусмотренные в декларации (форма 100.00), если применение таких формул приведет к искажению значений, подлежащих отражению в данной декларации. 23. В разделе «Ответственность налогоплательщика»: 1) в поле «Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя» указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя; 2) дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов; 3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту регистрации налогоплательщика; 4) в поле «Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию» указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию; 5) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса; 6) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов; 7) дата почтового штемпеля – 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.	
--	--	--	---	--

			Глава 3. Пояснение по заполнению формы 100.01 – Расходы налогоплательщиков, не являющихся плательщиками налога на добавленную стоимость, по реализованным товарам, выполненным работам, оказанным услугам 24. Данная форма заполняется лицами, не являющимися плательщиками налога на добавленную стоимость. В форме отражаются сведения по приобретенным товарам (работам, услугам), включая не относимые на вычеты. Сведения из данной формы не переносятся в декларацию и приложения к ней. 25. В разделе «Расходы»: 1) в графе А указывается порядковый номер строки; 2) в графе В указывается бизнес-идентификационный номер/индивидуальный идентификационный номер (далее – ИИН) номер налогоплательщика-контрагента; 3) в графе С указывается код страны резидентства нерезидента-контрагента согласно пункту 52 настоящих Правил; 4) в графе D указывается номер налоговой регистрации нерезидента-контрагента в стране резидентства. Графа заполняется при отражении в графе С кода страны резидентства; 5) в графе Е указывается код вида расходов: 1 – финансовые услуги; 2 – рекламные услуги; 3 – консультационные услуги; 4 – маркетинговые услуги; 5 – дизайнерские услуги; 6 – инжиниринговые услуги; 7 – прочие; 6) в графе F указывается стоимость приобретенных товаров (работ, услуг); 7) в графе G указывается признак вида деятельности. При этом отмечается: «1» – если затраты (расходы) понесены исключительно в целях осуществления деятельности, налогообложение которой осуществляется в общеустановленном порядке;	
--	--	--	--	--

			«2» – если затраты (расходы) понесены исключительно в целях осуществления деятельности, налогообложение которой осуществляется в рамках специального налогового режима в соответствии со статьями 697, 698, 699, 700 и 701 Налогового кодекса; «3» – если затраты (расходы) подлежат распределению между деятельностью, налогообложение которой осуществляется в общеустановленном режиме и деятельностью, налогообложение которой осуществляется в рамках специального налогового режима в соответствии со статьями 697, 698, 699, 700 и 701 Налогового кодекса; «4» – если затраты (расходы) не относятся на вычеты. Глава 4. Пояснение по заполнению формы 100.02 – Вычеты по фиксированным активам 26. Данная форма предназначена для определения вычетов по фиксированным активам в соответствии со статьями 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 и 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. 27. В разделе «Вычеты по фиксированным активам»: 1) в строке 100.02.001 указывается общая сумма стоимостных балансов групп на начало налогового периода. Определяется как сумма строк с 100.02.001 I по 100.02.001 IV: в строке 100.02.001 I указывается сумма стоимостных балансов подгрупп фиксированных активов I группы на начало налогового периода, определенных в соответствии с пунктом 7 статьи 267 Налогового кодекса; в строке 100.02.001 II указывается стоимостный баланс фиксированных активов II группы на начало налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 7 статьи 267 Налогового кодекса; в строке 100.02.001 III указывается стоимостный баланс фиксированных активов III группы на начало налогового	
--	--	--	---	--

			периода, определенный в соответствии с пунктом 7 статьи 267 Налогового кодекса; в строке 100.02.001 IV указывается стоимостный баланс фиксированных активов IV группы на начало налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 7 статьи 267 Налогового кодекса; 2) в строке 100.02.002 указывается общая стоимость поступивших в налоговом периоде фиксированных активов. Определяется как сумма строк с 100.02.002 I по 100.02.002 IV: в строке 100.02.002 I указывается стоимость поступивших фиксированных активов I группы, определяемая в соответствии со статьей 268 Налогового кодекса; в строке 100.02.002 II указывается стоимость поступивших фиксированных активов II группы, определяемая в соответствии со статьей 268 Налогового кодекса; в строке 100.02.002 III указывается стоимость поступивших фиксированных активов III группы, определяемая в соответствии со статьей 268 Налогового кодекса; в строке 100.02.002 IV указывается общая стоимость поступивших фиксированных активов IV группы, определяемая в соответствии со статьей 268 Налогового кодекса; 3) в строке 100.02.003 указывается общая стоимость выбывших фиксированных активов. Определяется как сумма строк с 100.02.003 I по 100.02.003 IV: в строке 100.02.003 I указывается стоимость выбывших фиксированных активов I группы, определяемая в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса; в строке 100.02.003 II указывается стоимость выбывших фиксированных активов II группы, определяемая в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса; в строке 100.02.003 III указывается стоимость выбывших фиксированных активов III группы, определяемая в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса; в строке 100.02.003 IV указывается стоимость выбывших фиксированных активов IV группы,	
--	--	--	--	--

			определяемая в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса; 4) в строке 100.02.004 указывается общая сумма последующих расходов, относимых на увеличение стоимостных балансов групп (подгрупп) в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 100.02.004 I по 100.02.004 IV: в строке 100.02.004 I указываются последующие расходы по фиксированным активам I группы, относимые на увеличение стоимостных балансов подгрупп в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса; в строке 100.02.004 II указываются последующие расходы по фиксированным активам II группы, относимые на увеличение стоимостного баланса группы в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса; в строке 100.02.004 III указываются последующие расходы по фиксированным активам III группы, относимые на увеличение стоимостного баланса группы в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса; в строке 100.02.004 IV указываются последующие расходы по фиксированным активам IV группы, относимые на увеличение стоимостного баланса группы в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса; 5) в строке 100.02.005 указывается общая сумма стоимостных балансов групп на конец налогового периода, определяется как сумма строк с 100.02.005 I по 100.02.005 IV: в строке 100.02.005 I указывается общая сумма стоимостных балансов подгрупп фиксированных активов I группы на конец налогового периода, определенных в соответствии с пунктом 8 статьи 267 Налогового кодекса; в строке 100.02.005 II указывается стоимостный баланс фиксированных активов II группы на конец налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 8 статьи 267 Налогового кодекса; в строке 100.02.005 III указывается стоимостный баланс фиксированных активов III группы на конец налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 8 статьи 267 Налогового кодекса;	
--	--	--	---	--

			в строке 100.02.005 IV указывается стоимостный баланс фиксированных активов IV группы на конец налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 8 статьи 267 Налогового кодекса; 6) в строке 100.02.006 указывается общая сумма амортизационных отчислений по фиксированным активам, исчисленных по итогам налогового периода в соответствии с пунктами 2, и 3 статьи 271 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 100.02.006 I по 100.02.006 IV: в строке 100.02.006 I указываются амортизационные отчисления по фиксированным активам I группы, исчисленные в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 271 Налогового кодекса; в строке 100.02.006 II указываются амортизационные отчисления по фиксированным активам II группы, исчисленные в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 271 Налогового кодекса; в строке 100.02.006 III указываются амортизационные отчисления по фиксированным активам III группы, исчисленные в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 271 Налогового кодекса; в строке 100.02.006 IV указываются амортизационные отчисления по фиксированным активам IV группы, исчисленные в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 271 Налогового кодекса; 7) в строке 100.02.007 указывается общая сумма амортизационных отчислений, исчисленных по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 100.02.007 I по 100.02.007 IV: в строке 100.02.007 I указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса, по фиксированным активам I группы; в строке 100.02.007 II указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7	
--	--	--	---	--

			статьи 271 Налогового кодекса, по фиксированным активам II группы; в строке 100.02.007 III указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса, по фиксированным активам III группы; в строке 100.02.007 IV указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса, по фиксированным активам IV группы; 8) в строке 100.02.008 указывается общая сумма стоимостных балансов групп (подгрупп) при выбытии всех фиксированных активов, относимых на вычеты (II, III, IV группы) или признаваемых убытком (I группа) в соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 статьи 273 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 100.02.008 I по 100.02.008 IV: в строке 100.02.008 I указывается сумма стоимостных балансов подгрупп, выбывших (за исключением безвозмездно переданных) фиксированных активов I группы, признаваемых убытком в соответствии с пунктом 1 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 указанной статьи; в строке 100.02.008 II указывается стоимостный баланс II группы при выбытии (за исключением безвозмездной передачи) всех фиксированных активов группы, относимый на вычет в соответствии с пунктом 2 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 указанной статьи Налогового кодекса; в строке 100.02.008 III указывается стоимостный баланс III группы при выбытии (за исключением безвозмездной передачи) всех фиксированных активов группы, относимый на вычет в соответствии с пунктом 2 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 указанной статьи; в строке 100.02.008 IV указывается стоимостный баланс IV группы при выбытии (за исключением безвозмездной передачи) всех фиксированных активов группы, относимый	
--	--	--	--	--

			на вычет в соответствии с пунктом 2 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 указанной статьи; 9) в строке 100.02.009 указывается общая сумма стоимостных балансов групп (подгрупп) на конец налогового периода, которые составляют сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода в соответствии с пунктом 4 статьи 273 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 100.02.009 I по 100.02.009 IV: в строке 100.02.009 I указывается сумма стоимостных балансов подгрупп на конец налогового периода, которые составляют сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода, относимых на вычет в соответствии с пунктом 4 статьи 273 Налогового кодекса, по фиксированным активам I группы; в строке 100.02.009 II указывается стоимостный баланс группы на конец налогового периода, который составляет сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода, относимый на вычет в соответствии с пунктом 4 статьи 273 Налогового кодекса, по фиксированным активам II группы; в строке 100.02.009 III указывается стоимостный баланс группы на конец налогового периода, который составляет сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода, относимый на вычет в соответствии с пунктом 4 статьи 273 Налогового кодекса, по фиксированным активам III группы; в строке 100.02.009 IV указывается стоимостный баланс группы на конец налогового периода, который составляет сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о	
--	--	--	---	--

			республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода, относимый на вычет в соответствии с пунктом 4 статьи 273 Налогового кодекса, по фиксированным активам IV группы; 10) в строке 100.02.010 указывается общая сумма последующих расходов, относимых на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса, за исключением расходов по начисленным доходам работников. Определяется как сумма строк с 100.02.010 I по 100.02.010 IV: в строке 100.02.010 I указываются последующие расходы по фиксированным активам I группы, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса; в строке 100.02.010 II указываются последующие расходы по фиксированным активам II группы, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса; в строке 100.02.010 III указываются последующие расходы по фиксированным активам III группы, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса; в строке 100.02.010 IV указываются последующие расходы по фиксированным активам IV группы, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса; 11) в строке 100.02.011 указывается общая сумма вычетов налогового периода по фиксированным активам. Определяется как сумма строк с 100.02.011 I по 100.02.011 IV: в строке 100.02.011 I указываются вычеты по фиксированным активам I группы. Определяется как сумма строк 100.02.006 I, 100.02.007 I, 100.02.009 I и 100.02.010 I ($100.02.006 I + 100.02.007 I + 100.02.009 I + 100.02.010 I$); в строке 100.02.011 II указываются вычеты по фиксированным активам II группы. Определяется как сумма строк 100.02.006 II, 100.02.007 II, 100.02.008 II, 100.02.009 II и 100.02.010 II ($100.02.006 II + 100.02.007 II + 100.02.008 II + 100.02.009 II + 100.02.010 II$);	
--	--	--	--	--

			в строке 100.02.011 III указываются вычеты по фиксированным активам III группы. Определяется как сумма строк 100.02.006 III, 100.02.007 III, 100.02.008 III, 100.02.009 III и 100.02.010 III (100.02.006 III + 100.02.007 III + 100.02.008 III + 100.02.009 III + 100.02.010 III); в строке 100.02.011 IV указываются вычеты по фиксированным активам IV группы. Определяется как сумма строк 100.02.006 IV, 100.02.007 IV, 100.02.008 IV, 100.02.009 IV и 100.02.010 IV (100.02.006 IV + 100.02.007 IV + 100.02.008 IV + 100.02.009 IV + 100.02.010 IV); 12) в строке 100.02.012 указываются последующие расходы по арендуемым основным средствам, относимые на вычет в соответствии с пунктом 5 статьи 272 Налогового кодекса. Глава 5. Пояснение по заполнению формы 100.03 – Управленческие и общеадминистративные расходы нерезидента 28. Данная форма предназначена для определения суммы управленческих и общеадминистративных расходов, относимых на вычеты в соответствии со статьями 662, 663, 664 и 665 Налогового кодекса, и заполняется нерезидентом, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, применяющее положения международного договора об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения доходов или имущества (капитала), заключенного Республикой Казахстан (далее – международный договор). 29. В разделе «Дополнительная информация»: 1) применяемый метод отнесения расходов на вычеты. Отмечается метод, применяемый при отнесении расходов на вычеты в соответствии со статьей 662 Налогового кодекса: ячейка А отмечается, если применяется метод пропорционального распределения; ячейка В отмечается, если применяется метод непосредственного (прямого) отнесения;	
--	--	--	--	--

			2) способ исчисления расчетного показателя при применении метода пропорционального распределения. Отмечается применяемый способ исчисления расчетного показателя: ячейка А отмечается, если применяется способ исчисления расчетного показателя, определяемый в соответствии с подпунктом 1) пункта 2 статьи 663 Налогового кодекса; ячейка В отмечается, если применяется способ исчисления расчетного показателя, определяемый в соответствии с подпунктом 2) пункта 2 статьи 663 Налогового кодекса; 3) код страны резидентства, с которой заключен международный договор. Указывается код страны резидентства согласно пункту 52 настоящих Правил, с которой Республикой Казахстан заключен применяемый международный договор; 4) налоговый период. Отмечается дата начала и конца налогового периода в стране, с которой заключен международный договор; 5) поправочный (-ые) коэффициент (-ы) налогового периода (далее – ПКНП). Отмечается размер поправочного (-ых) коэффициента (-ов) К (K1 и K2), в случае его (их) применения в соответствии со статьей 664 Налогового кодекса. 30. В разделе «Расходы»: 1) в графе А указывается порядковый номер строки; 2) в графе В определены соответствующие показатели; 3) в графе С указываются суммы совокупного годового дохода, полученного (подлежащего получению) налогоплательщиком-нерезидентом и постоянным учреждением, расположенным в Республике Казахстан. В случае использования ПКНП с его учетом; 4) в графе D указываются суммы первоначальной (текущей) стоимости основных средств юридического лица-нерезидента и постоянного учреждения, расположенного в Республике Казахстан. В случае использования ПКНП с его учетом;	
--	--	--	---	--

			5) в графе Е указываются суммы расходов по оплате труда работников налогоплательщика-нерезидента и постоянного учреждения, расположенного в Республике Казахстан. В случае использования ПКНП с его учетом; 6) в графе F указывается размер расчетного показателя, исчисленный по применяемому способу. Расчетный показатель представляет собой отношение сопоставимых показателей от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение к сопоставимым показателям нерезидента, определяемый в строке 4С или как отношение суммы строк 4С, 4D, 4Е к 3 по формуле $((4С+4D+4Е)/3)$, в зависимости от применяемого способа исчисления расчетного показателя при применении метода пропорционального распределения. При определении расчетного показателя указываются тысячные доли; 7) в графе G указывается сумма управленческих и общеадминистративных расходов нерезидента, в том числе от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение; 8) в графе H указывается общая сумма затрат налогоплательщика с учетом затрат, отраженных в графе G. Глава 6. Пояснение по заполнению формы 100.04 – Доход, подлежащий освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами 31. Данная форма предназначена для определения дохода, подлежащего освобождению от налогообложения согласно международным договорам, заключенным Республикой Казахстан. В соответствии с пунктом 5 статьи 2 Налогового кодекса, если международным договором, ратифицированным Республикой Казахстан, установлены иные правила, чем те, которые содержатся в Налоговом кодексе, применяются правила ратифицированного Республикой Казахстан международного договора. 32. В разделе «Показатели»: 1) в графе А указывается порядковый номер строки; 2) в графе В указывается код вида международного договора согласно пункту 53 настоящих Правил, в	
--	--	--	--	--

			соответствии с которым в отношении дохода установлен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом; 3) в графе С указывается наименование международного договора; 4) в графе D указывается код страны, с которой заключен международный договор, согласно пункту 52 настоящих Правил; 5) в графе Е указывается доход, подлежащий освобождению от налогообложения согласно положениям международного договора. Глава 7. Пояснение по заполнению формы 100.05 – Доходы из иностранных источников, с суммы уплаченного иностранного налога и зачета 33. Данная форма предназначена для определения доходов из иностранных источников, в том числе доходов из источников в странах с льготным налогообложением, а также суммы уплаченного иностранного налога и их зачета в соответствии со статьями 225, 226, 227, 228, 229, 229, 230, 231, 232, 233, 234, 235, 236, 237, 238, 239 и 240 Налогового кодекса. 34. В разделе «Показатели»: 1) в графе А указывается порядковый номер строки; 2) в графе В указывается код страны согласно пункту 52 настоящих Правил. В данной графе указывается код страны резидентства нерезидента, выплачивающего доход (в случае начисления дохода от деятельности, не связанной с постоянным учреждением), либо код страны – источника дохода (в случае получения дохода от деятельности через постоянное учреждение); 3) в графе С указывается код вида дохода, указанного в графе Е, начисленного налогоплательщиком-резидентом из иностранных источников, согласно подпункту 2) пункта 50 настоящих Правил. В случае если налогоплательщиком-резидентом в отчетном налоговом периоде в одном иностранном	
--	--	--	--	--

			государстве начислены различные виды доходов, то в данной графе указывается отдельно каждый вид начисленных доходов из источников в таком иностранном государстве; 4) в графе D указывается код валюты дохода, указанного в графе E, согласно пункту 51 настоящих Правил. В случае, если налогоплательщиком-резидентом начислены в отчетном налоговом периоде доходы в различной валюте, то в данной графе указываются отдельно суммы начисленных доходов по каждой валюте; 5) в графе E указывается сумма дохода из источников в иностранном государстве, начисленного налогоплательщиком-резидентом в течение отчетного налогового периода, который подлежит налогообложению в Республике Казахстан в соответствии со статьями 225, 226, 227, 228, 229, 230, 231, 232, 233, 234, 235, 236, 237, 238, 239 и 240 Налогового кодекса, в иностранной валюте, включая: доходы, начисленные от деятельности, не связанные с постоянным учреждением в иностранном государстве, доходы от деятельности через постоянное учреждение в иностранном государстве, доходы, указанные в настоящем подпункте, начисленные налогоплательщиком-резидентом из источников в государствах с льготным налогообложением. В случае если налогоплательщик-резидент начисляет в одном иностранном государстве в одной валюте один вид дохода из нескольких источников, то в данной графе указывается общая сумма такого вида доходов, начисленных в таком иностранном государстве; 6) в графе F указывается сумма доходов, отраженных в графе E, пересчитанная в национальную валюту с применением рыночного курса обмена валюты, определенного в последний рабочий день, предшествующий дате совершения операции; 7) в графе G указывается, в том числе сумма начисленных доходов от деятельности через постоянное учреждение в иностранном государстве, включая такие доходы, начисленные налогоплательщиком-резидентом из источников в государствах с льготным налогообложением,	
--	--	--	--	--

			исчисленных в соответствии со статьями 225, 226, 227, 228, 229, 229, 230, 231, 232, 233, 234, 235, 236, 237, 238, 239 и 240 Налогового кодекса, в иностранной валюте; 8) в графе Н указывается сумма доходов, отраженных в графе Г, пересчитанная в национальную валюту с применением рыночного курса обмена валюты, определенного в последний рабочий день, предшествующий дате совершения операции; 9) в графе I указывается сумма иностранного подоходного налога с доходов из источников в иностранных государствах, подлежащие зачету при уплате КПП в Республике Казахстан, исчисленные в соответствии с положениями пунктов 1-3 статьи 303 Налогового кодекса, в национальной валюте. При этом размер зачитываемой суммы иностранного подоходного налога представляет собой наименьшую из следующих величин: сумму фактически уплаченного в иностранном государстве иностранного подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан; сумму иностранного подоходного налога с доходов из источников за пределами Республики Казахстан, подлежащую уплате в иностранном государстве в соответствии с положениями международного договора Республики Казахстан; сумму КПП с доходов из источников за пределами Республики Казахстан, исчисленную в Республике Казахстан по ставке, установленной статьей 313 Налогового кодекса; 10) в графе J указывается сумма расходов, понесенных налогоплательщиком-резидентом от деятельности в иностранном государстве через постоянное учреждение, отнесенных на вычеты и исчисленных в соответствии со статьями 242, 243, 244, 245, 246, 247, 248, 249, 250, 251, 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 и 273 Налогового кодекса, в национальной валюте; 11) в графе К указывается сумма управленческих и общеадминистративных расходов	
--	--	--	---	--

			налогоплательщика-резидента, относимых на вычеты постоянными учреждениями за пределами Республики Казахстан, исчисленных в соответствии со статьей 242 Налогового кодекса, в национальной валюте. Итоговые значения строк графы F, соответствующих кодам видов доходов «2010», «2020», «2030», «2040», «2050», «2170» и «2190» переносятся в строку 100.00.001. Итоговые значения строк графы F, соответствующих коду вида дохода «2060», переносятся в строку 100.00.002. Итоговые значения строк графы F, соответствующих иным кодам видов доходов, переносятся в строку 100.00.004. Итоговое значение графы F переносится в строку 100.00.045. Итоговое значение графы I переносится в строку 100.00.058 I. Глава 8. Пояснение по заполнению формы 100.06 – Об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению КПП по видам деятельности, по которым предусмотрено ведение раздельного учета 35. Данная форма предназначена для отражения информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению КПП по выделяемым категориям, в отношении которых предусмотрено ведение раздельного налогового учета в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом. Заполнение данной формы осуществляется: 1) отдельно по каждому признаку видов деятельности; 2) в случае осуществления деятельности по договору доверительного управления, в соответствии с которым на доверительного управляющего возложены обязательства по исчислению, уплате и представлению налоговой отчетности по КПП – по деятельности по доверительному управлению имуществом или иному случаю возникновения	
--	--	--	---	--

			доверительного управления имуществом и прочей деятельности. В строке 3 отмечается ячейка, соответствующая видам деятельности, по которым осуществляется ведение раздельного учета: признак 1 – виды деятельности, на которые распространяется специальный налоговый режим в соответствии со статьями 697, 698, 699, 700 и 701 Налогового кодекса с исчислением КПП по ставке, предусмотренной пунктом 1 статьи 313 Налогового кодекса; признак 2 – виды деятельности, на которые распространяется специальный налоговый режим в соответствии со статьями 697, 698, 699, 700 и 701 Налогового кодекса с исчислением КПП по ставке, предусмотренной пунктом 2 статьи 313 Налогового кодекса; признак 3 – виды деятельности, доходы от осуществления которых подлежат обложению КПП в общеустановленном порядке по ставке, предусмотренной пунктом 1 статьи 313 Налогового кодекса; признак 4 – виды деятельности, доходы от осуществления которых подлежат обложению КПП в общеустановленном порядке по ставке, предусмотренной пунктом 2 статьи 313 Налогового кодекса. В строке 4 отражается значение, соответствующее деятельности по которой ведется раздельный учет: 1 – по совместной деятельности; 2 – по доверительному управлению; 3 – по доходам некоммерческой организации, определенным пунктом 2 статьи 289 Налогового кодекса; 4 – по доходам организации, специализирующейся на улучшении качества кредитных портфелей банков второго уровня, единственным акционером которой является Правительство Республики Казахстан, определенным пунктом 1 статьи 292 Налогового кодекса; 5 – по перевозке груза морским судном, зарегистрированным в международном судовом реестре Республики Казахстан; 6 – по электронной торговле товарами; 7 – по деятельности по показу фильма, признанного национальным фильмом в соответствии с	
--	--	--	---	--

			законодательством Республики Казахстан о кинематографии; 8 – по деятельности организации, являющейся правообладателем фильма, признанного национальным фильмом в соответствии с законодательством Республики Казахстан о кинематографии; 9 – по деятельности участника международного технологического парка «Астана Хаб»; 10 – по приоритетным видам деятельности, осуществляемым на территории специальной экономической зоны; 11 – по приоритетным видам деятельности в рамках инвестиционного контракта; 12 – по деятельности, по которой налогообложение осуществляется в общеустановленном порядке. 36. В разделе «Показатели»: 1) в строке 100.06.001 указывается совокупный годовой доход: в строке 100.06.001 I указывается доход от реализации, определяемый в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса; 2) в строке 100.06.002 указывается сумма корректировки совокупного годового дохода, осуществляемой в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса; 3) в строке 100.06.003 указывается сумма корректировки совокупного годового дохода, осуществляемой в соответствии с пунктом 2 статьи 241 Налогового кодекса; 4) в строке 100.06.004 указывается совокупный годовой доход с учетом корректировок, определяемый как разница строк 100.06.001 и 100.06.002, увеличенная на строку 100.06.003 (в случае, если значение данной строки положительное) или уменьшенная на строку 100.06.003 (в случае, если значение данной строки отрицательное) $(100.06.001 - 100.06.002) + (-) 100.06.003$; 5) в строке 100.06.005 указывается общая сумма расходов, подлежащая отнесению на вычеты; в строке 100.06.005 I указывается себестоимость реализованных (использованных) товаров, приобретенных и	
--	--	--	--	--

			безвозмездно полученных работ, услуг, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 242 Налогового кодекса; в строке 100.06.005 II указывается сумма вычетов по фиксированным активам и арендованным основным средствам, определяемая в соответствии со статьями 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 и 273 Налогового кодекса; 6) в строке 100.06.006 указывается сумма корректировок доходов, производимых в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса; 7) в строке 100.06.007 указывается сумма корректировок вычетов, производимых в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса; 8) в строке 100.06.008 указывается сумма корректировок доходов, производимых в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании; 9) в строке 100.06.009 указывается сумма корректировок вычетов, производимых в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании; 10) в строке 100.06.010 указывается налогооблагаемый доход (убыток). Определяется как $100.06.004 - 100.06.005 + 100.06.006 - 100.06.007 + 100.06.008 - 100.06.009$; 11) в строке 100.06.011 указывается сумма доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан. Строка 100.06.011 носит справочный характер; 12) в строке 100.06.012 указывается сумма дохода, подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами согласно пункту 5 статьи 2 Налогового кодекса, в том числе: в строке 100.06.012 I указывается доход, освобождаемый от налогообложения в соответствии с международными договорами; в строке 100.06.012 II указывается доход, освобождаемый в соответствии с Конституционным законом РК «О МФЦА»; 13) в строке 100.06.013 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка) с учетом особенностей международного налогообложения. Строка 100.06.013	
--	--	--	--	--

			определяется как разница строк 100.06.010 минус строка 100.06.012 (100.06.010 – 100.06.012); 14) в строке 100.06.014 указывается суммарная прибыль КИК и ПУ КИК, определенная в соответствии с пунктом 1 статьи 297 Налогового кодекса; в строке 100.06.014 I указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса; в строке 100.06.014 II указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса; 15) в строке 100.06.015 указывается облагаемый доход КИК и ПУ КИК с учетом перенесенных убытков. Определяется как разница строк 100.06.014 I и 100.06.020 I (100.06.014 I - 100.06.020 I). Если строка 100.06.020 I больше строки 100.06.014 I, в строке 100.06.015 указать ноль; 16) в строке 100.06.016 указываются убытки от реализации объектов незавершенного строительства, не установленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами Республики Казахстан; 17) в строке 100.06.017 указывается убыток, подлежащий переносу в соответствии с частью первой пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса. Данная строка заполняется с учетом строки 100.02.008 I; 18) в строке 100.06.018 указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса; 19) в строке 100.06.019 указывается налогооблагаемый доход с учетом уменьшения, исчисленный в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 100.06.013 и 100.06.018 (100.06.013 – 100.06.018). В случае, если строка 100.06.018 больше строки 100.06.013, в строке 100.06.019 указывается ноль; 20) в строке 100.06.020 указываются убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов; в строке 100.06.020 I указываются убытки, определенные частью второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса;	
--	--	--	--	--

			21) в строке 100.06.021 указывается налогооблагаемый доход с учетом перенесенных убытков. При этом убытки, определенные частью второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса, при определении строки 100.06.021, не учитываются. Заполняется в случае, если в строке 100.06.019 отражено положительное значение. Данная строка определяется как разница строк 100.06.019 и 100.06.020 (100.06.019 – 100.06.020). Если строка 100.06.020 больше строки 100.06.019, в строке 100.06.021 указывается ноль; 22) в строке 100.06.022 указывается ставка КПН в соответствии со статьей 313 Налогового кодекса в процентах; 23) в строке 100.06.023 указывается сумма КПН с налогооблагаемого дохода, которая определяется как произведение строк 100.06.021 и 100.06.022 (100.06.021 x 100.06.022); 24) в строке 100.06.024 указывается сумма исчисленного КПН за налоговый период в соответствии с пунктом 1 статьи 302 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 100.06.023, 100.06.024 I, 100.06.024 III, 100.06.024 IV, 100.06.024 V, 100.06.024 VI, (100.06.023 – 100.06.024 I – 100.06.024 III – 100.06.024 IV – 100.06.024 V – 100.06.024 VI). Если полученная разница меньше нуля, то в строке 100.06.024 указывается ноль; в строке 100.06.024 I указывается сумма уплаченных за пределами Республики Казахстан налогов на доходы или идентичного вида подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан, которая зачитывается при уплате КПН в Республике Казахстан в соответствии со статьей 303 Налогового кодекса; в строке 100.06.024 II указывается сумма иностранного подоходного налога с финансовой прибыли КИК, исчисленная в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса; в строке 100.06.024 III указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде выигрыша, которая в соответствии с пунктом	
--	--	--	---	--

			2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет; в строке 100.06.024 IV указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, и перенесенная из предыдущих налоговых периодов в соответствии с пунктом 3 статьи 302 Налогового кодекса; в строке 100.06.024 V указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет; в строке 100.06.024 VI указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты дохода в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса; 25) в строке 100.06.025 указывается сумма исчисленного КПН за налоговый период с учетом уменьшения налогового обязательства. Определяется как 100.06.024 – 100.06.025 I: в строке 100.06.025 I указывается сумма уменьшения КПН за налоговый период в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан; 26) в строке 100.06.026 указывается чистый доход юридического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение в соответствии с пунктом 1 статьи 652 Налогового кодекса. Данная строка определяется как разница строк 100.06.021 и 100.06.023 (100.06.021 – 100.06.023); 27) в строке 100.06.027 указывается сумма КПН на чистый доход: в строке 100.06.027 I указывается сумма КПН на чистый доход, исчисленного в соответствии с пунктом 1 статьи 652 Налогового кодекса, за исключением суммы КПН, на которую осуществляется зачет в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 302 Налогового кодекса и статьи 303 Налогового кодекса, по ставке 15 процентов (100.06.026 x 15%); в строке 100.06.027 II указывается сумма КПН на чистый доход, исчисленная в соответствии со статьей 670 Налогового кодекса по ставке, предусмотренной международным договором. Если налогоплательщиком	
--	--	--	---	--

			применяются положения международного договора в отношении КПН на чистый доход, указывается ставка КПН на чистый доход; строка 100.06.027 III заполняется в случае, если заполнена строка 100.06.027 II. В данной строке указывается код страны согласно пункту 52 настоящих Правил, с которой Республикой Казахстан заключен международный договор; строка 100.06.027 IV заполняется в случае, если заполнена строка 100.06.027 II. В данной строке указывается наименование международного договора; 28) в строке 100.06.028 указывается итоговая сумма исчисленного КПН, за исключением КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса. Данная строка определяется как $100.06.025 + 100.06.027 \text{ I или } 100.06.027 \text{ II} + 100.06.030$. 29) в строке 100.06.029 указывается КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 100.06.015 и 100.06.022 ($100.06.015 \times 100.06.022$); 30) в строке 100.06.030 указывается КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 100.06.014 II и 100.06.022 ($100.06.014 \text{ II} \times 100.06.022$); 31) в строке 100.06.031 указывается итоговая сумма КПН КИК и ПУ КИК с учетом уменьшения за налоговый период в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 100.06.029 и 100.06.024 II ($100.06.029 - 100.06.024$). Если полученная разница меньше нуля, то в строке 100.06.031 указывается ноль. Глава 9. Пояснение по заполнению формы 100.07 – Сведения о компонентах годовой финансовой отчетности 37. Данная форма составляется налогоплательщиком (за исключением недропользователей, указанных в абзаце четвертом пункта 1 настоящих Правил) на основании	
--	--	--	--	--

			данных бухгалтерского учета, подготовленных за отчетный налоговый период в соответствии с международными стандартами и Законом о бухгалтерском учете и финансовой отчетности. Глава 10. Пояснение по заполнению формы 100.08 – Активы, полученные от юридического лица-нерезидента для обеспечения деятельности филиала или представительства 38. Данная форма предназначена для отражения поступления и расходования активов, полученных от юридического лица-нерезидента для обеспечения деятельности филиала или представительства. 39. В разделе «Общая информация»: 1) в графе 1 указывается БИН филиала, представительства юридического лица-нерезидента в Республике Казахстан; 2) в графе 2 указывается налоговый период, за который представляется налоговая отчетность. В разделе «Активы»: 1) в строке 100.08.01 указывается остаток неиспользованных активов путем переноса данных из строки 100.08.004 формы налоговой отчетности 100.08 за предыдущий налоговый период; 2) в строке 100.08.002 указывается сумма активов, полученных от юридического лица-нерезидента для обеспечения деятельности филиала или представительства, в том числе: 3) в строке 100.08.002 А сумма денежных средств; 4) в строке 100.08.002 В стоимость основных средств; 5) в строке 100.08.002 С стоимость нематериальных активов; 6) в строке 100.08.002 D стоимость прочих активов. В разделе «Расходы по активам»: 1) в строке 100.08.003 указывается сумма использованных активов, полученных от юридического лица-нерезидента для обеспечения деятельности филиала или представительства, в том числе:	
--	--	--	---	--

			2) в строке 100.08.003 А расходы на оплату труда; 3) в строке 100.08.003 В расходы на арендную плату; 4) в строке 100.08.003 С расходы на приобретение основных средств; 5) в строке 100.08.003 D расходы на приобретение нематериальных активов; 6) в строке 100.08.003 Е расходы на приобретение других товаров; 7) в строке 100.08.003 F указываются прочие расходы; 8) в строке 100.08.004 указывается остаток неиспользованных активов, который определяется по следующей формуле: строка 100.08.001 + строка 100.08.002 – строка 100.08.003. Глава 11. Пояснение по заполнению формы 100.09 – Налогообложение финансовой прибыли контролируемой иностранной компании 40. Данная форма предназначена для отражения информации о суммах финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК, налога на прибыль с финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК, подлежащего отнесению в зачет, и КПН, удержанного у источника выплаты с дохода КИК, или КПН, уплаченного с налогооблагаемого дохода КИК, полученных из источников в Республике Казахстан. В данном приложении не подлежит отражению финансовая прибыль КИК или финансовая прибыль ПУ КИК, подлежащая освобождению от налогообложения в Республике Казахстан в соответствии со статьей 296 Налогового кодекса, при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, определенных пунктом 2 статьи 296 Налогового кодекса. 41. В разделе «Информация о КИК или ПУ КИК»: 1) в графе А указывается порядковый номер строки; 2) в графе В указывается наименование каждой КИК или каждого ПУ КИК. Определения КИК и ПУ КИК даны в статье 294 Налогового кодекса;	
--	--	--	--	--

			3) в графе С указывается код страны, в которой КИК или ПУ КИК созданы (инкорпорированы) и являются резидентами. В случае если КИК или ПУ КИК созданы в одной стране и являются резидентами в другой стране, то в данной графе указывается код страны, в которой они созданы (инкорпорированы); 4) в графе D указывается номер государственной (налоговой) регистрации каждой КИК или каждого ПУ КИК в стране, где они созданы (инкорпорированы). При наличии у КИК или ПУ КИК двух регистрации: государственной и налоговой регистрации, то в данной графе необходимо указать номер налоговой регистрации; 5) в графе E указывается общий размер коэффициента прямого, косвенного, конструктивного участия или контроля налогоплательщика-резидента в каждой КИК при прямом, косвенном, конструктивном владении или прямом, косвенном, конструктивном контроле налогоплательщика-резидента в КИК самостоятельно или через контролируемое лицо (контролируемые лица), определяемого в соответствии с пунктом 7 статьи 297 Налогового кодекса; 6) в графе F указывается код валюты финансовой прибыли, указанной в графе G, согласно пункту 51 настоящих Правил; 7) в графе G указывается положительная величина финансовой прибыли до налогообложения каждой КИК или каждого ПУ КИК, определяемая в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 297 Налогового кодекса, в иностранной валюте; 8) в графе H указывается сумма убытков КИК или ПУ КИК, возникших в двух периодах, последовательно предшествующих отчетному периоду в соответствии с пунктом 1 статьи 300 Налогового кодекса. При этом, уменьшенные убытки в последующих периодах не учитываются. Резидент не вправе использовать убытки КИК и (или) ПУ КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением. 9) в графе I указывается сумма уменьшений, произведенных из финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК в соответствии с пунктом 4	
--	--	--	--	--

			статьи 297 Налогового кодекса, в иностранной валюте, при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, определенных пунктом 10 статьи 297 Налогового кодекса. При этом резидент не вправе применять положения пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса к КИК и (или) ПУ КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением. В случае если налогоплательщик-резидент не применяет пункт 4 статьи 297 Налогового кодекса, то в данной графе указывается «0»; в графе I-1 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 1) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса; в графе I-2 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 2) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса; в графе I-3 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 3) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса; в графе I-4 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 4) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса; в графе I-5 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 5) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса; в графе I-6 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 6) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса; в графе I-7 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 7) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса; в графе I-8 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 8) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса; в графе I-9 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 9) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;	
--	--	--	---	--

			в графе I-10 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 10) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса; 10) в графе J указывается сумма финансовой прибыли КИК или ПУ КИК до налогообложения с учетом уменьшений и суммы убытков КИК или ПУ КИК, возникших в двух периодах, последовательно предшествующих отчетному периоду, которая определяется как разница между графами G, H и I (графа G – графа H – графа I), в иностранной валюте; 11) в графе K указывается положительная величина финансовой прибыли, подлежащей налогообложению в Республике Казахстан, в иностранной валюте, которая определяется как произведение граф J и E (графа J x графа E); 12) в графе L указывается положительная величина финансовой прибыли, подлежащая налогообложению в Республике Казахстан, отраженная в графе K и пересчитанная в национальной валюте в соответствии с пунктом 6 статьи 297 Налогового кодекса; 13) в графе M указывается сумма налога на прибыль (иностранного подоходного налога) с финансовой прибыли КИК до налогообложения или финансовой прибыли ПУ КИК до налогообложения, исчисляемого в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса, в иностранной валюте, при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, указанных в пункте 4 статьи 303 Налогового кодекса. Налог на прибыль определен в соответствии со статьей 294 Налогового кодекса (с применением эффективной ставки, определяемой в соответствии с абзацем вторым подпункта 12) пункта 4 статьи 294 Налогового кодекса), в иностранной валюте. Налог на прибыль включает налог, удержанный у источника выплаты в отчетном периоде, в случае, если финансовая прибыль КИК или ПУ КИК до налогообложения включает (включала) в текущем или предыдущем периоде доходы, обложенные налогом, удержанным у источника выплаты;	
--	--	--	---	--

			14) в графе N указывается сумма налога на прибыль (иностранного подоходного налога) с финансовой прибыли КИК до налогообложения или финансовой прибыли ПУ КИК до налогообложения, исчисляемого в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса (с применением эффективной ставки, определяемой в соответствии с абзацем третьим подпункта 12) пункта 4 статьи 294 Налогового кодекса), и уплаченного в иностранном государстве за отчетный период, в иностранной валюте при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, указанных в пункте 4 статьи 303 Налогового кодекса. В случае если сумма налога на прибыль, указанная в графе М, отличается от суммы налога на прибыль уплаченного в иностранном государстве, то в данной графе указывается сумма уплаченного налога на прибыль. В случае если финансовая прибыль КИК или финансовая прибыль ПУ КИК облагалась налогом на прибыль в двух и более иностранных государствах, то в данной графе указывается только уплаченная сумма одного налога на прибыль, у которого эффективная ставка составляет максимальную величину из эффективных ставок налога на прибыль, уплаченного в таких иностранных государствах; 15) в графе О указывается сумма налога на прибыль, подлежащая отнесению в зачет в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса, в национальной валюте при условии наличия у налогоплательщика-резидента документов, подтверждающих суммы налога на прибыль, указанные в графах М и N. В данной графе указывается сумма налога на прибыль, которая является наименьшей из сумм, указанных в графах М и N, пересчитанная в национальной валюте с применением следующего рыночного курса обмена валюты: в случае если в данной графе подлежит отражению сумма налога на прибыль, указанного в графе М – среднеарифметического рыночного курса обмена валюты за отчетный период; в случае если в данной графе подлежит отражению сумма налога на прибыль, указанного в графе N –	
--	--	--	--	--

			рыночного курса обмена валюты на день уплаты такого налога на прибыль в иностранном государстве; При этом резидент не вправе применять положения пункта 4 статьи 303 Налогового кодекса к КИК и (или) ПУ КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением. Итоговое значение графы L переносится в строку 100.00.048. Итоговое значение графы O переносится в строку 100.00.058 II. Глава 12. Пояснение по заполнению формы 100.10 – Налогообложение некоммерческой организации 42. Данная форма предназначена для отражения сведений об объектах налогообложения некоммерческой организации, соответствующей условиям пункта 1 статьи 289 Налогового кодекса, по доходам, указанным в пункте 2 статьи 289 Налогового кодекса, за исключением акционерных обществ, учреждений и потребительских кооперативов, кроме кооперативов собственников квартир (помещений). 43. В разделе «Доходы»: 1) в строке 100.10.001 указывается сумма полученных доходов в виде вознаграждений по депозитам; 2) в строке 100.10.002 указывается сумма полученных доходов в виде гранта; 3) в строке 100.10.003 указывается сумма полученных доходов в виде вступительных взносов; 4) в строке 100.10.004 указывается сумма полученных доходов в виде членских взносов; 5) в строке 100.10.005 указывается сумма полученных доходов в виде взносов участников кондоминиума; 6) в строке 100.10.006 указывается сумма полученных доходов в виде благотворительной помощи; 7) в строке 100.10.007 указывается сумма полученных доходов в виде спонсорской помощи; 8) в строке 100.10.008 указывается сумма денег и другое имущество, полученных на безвозмездной основе;	
--	--	--	---	--

			9) в строке 100.10.009 указывается превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, возникшей по размещенным на депозите деньгам, в том числе по вознаграждениям по ним; 10) в строке 100.10.010 указывается сумма дохода, полученного по договору на осуществление государственного социального заказа; 11) в строке 100.10.011 указывается общая сумма доходов, определяемая как сумма строк с 100.10.001 по 100.10.010. Данная строка включается в строку 100.00.004; 12) в строке 100.10.012 указывается сумма полученных доходов в случае наличия доходов от деятельности, не предусмотренных пунктом 2 статьи 289 Налогового кодекса; 13) в строке 100.10.013 указывается итоговая сумма доходов, определяемая как сумма строк 100.10.011 и 100.10.012. 44. В разделе «Расходы»: 1) в строке 100.10.014 указывается сумма расходов на содержание некоммерческой организации. Определяется сложением значений строк с 100.10.014 I по 100.10.014 XXI: в строке 100.10.014 I указывается сумма расходов на электрическую и тепловую энергию; в строке 100.10.014 II указывается сумма расходов на финансовые услуги; в строке 100.10.014 III указывается сумма расходов на арендную плату; в строке 100.10.014 IV указывается сумма расходов на транспортные услуги; в строке 100.10.014 V указывается сумма расходов на услуги связи; в строке 100.10.014 VI указывается сумма расходов на аудиторские (консультационные) услуги; в строке 100.10.014 VII указывается сумма расходов на охранные услуги; в строке 100.10.014 VIII указывается сумма расходов на адвокатские услуги; в строке 100.10.014 IX указывается сумма расходов на нотариальные услуги;	
--	--	--	--	--

			в строке 100.10.014 X указывается сумма расходов на ремонт основных средств; в строке 100.10.014 XI указывается сумма налогов и других обязательных платежей в бюджет, штрафы и пени; в строке 100.10.014 XII указывается сумма вычета по начисленным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 11 статьи 243 Налогового кодекса, а также сумма отчислений, уплаченных в фонд социального медицинского страхования в соответствии с Законом Об обязательном социальном медицинском страховании, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 12 статьи 243 Налогового кодекса; в строке 100.10.014 XIII указывается сумма штрафов, пеней, неустоек; в строке 100.10.014 XIV указывается сумма расходов на страхование; в строке 100.10.014 XV указывается сумма расходов на рекламу; в строке 100.10.014 XVI указывается сумма прочих расходов; в строке 100.10.014 XVII указывается сумма расходов на оплату труда; в строке 100.10.014 XVIII указывается сумма расходов на социальные выплаты; в строке 100.10.014 IXX указывается общая сумма командировочных расходов, определяемая как сумма строк с 100.10.014 IXX А по 100.10.014 IXX Е; в строке 100.10.014 IXX А отражается сумма фактически произведенных расходов на проезд к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь; в строке 100.10.014 IXX В отражается сумма фактически произведенных расходов на наем жилого помещения, включая оплату за бронь; в строках 100.10.014 IXX С и 100.10.014 IXX D отражаются соответствующие суммы выплачиваемых суточных по командировкам в пределах и за пределами Республики Казахстан; в строке в строке 100.10.014 IXX Е указывается сумма расходов, произведенных налогоплательщиком при	
--	--	--	---	--

			оформлении въездной визы (стоимость визы, консульских услуг, обязательного медицинского страхования); в строке 100.10.014 XX указывается сумма представительских расходов; в строке 100.10.014 XXI указывается сумма расходов будущих периодов, относимая на расходы налогового периода; 2) в строке 100.10.015 указывается сумма расходов по организации и проведению мероприятий. Определяется сложением значений строк с 100.10.015 I по 100.10.015 XI: в строках с 100.10.015 I по 100.10.015 XI указываются суммы расходов по видам мероприятий; 3) в строке 100.10.016 указывается сумма расходов по подготовке и размещению информационных материалов; 4) в строке 100.10.017 указывается сумма вознаграждения, выплаченная (подлежащая выплате) налогоплательщиком за налоговый период согласно условиям договора; 5) в строке 100.10.018 указывается сумма расходов в виде благотворительной помощи; 6) в строке 100.10.019 указывается сумма расходов в виде спонсорской помощи; 7) в строке 100.10.020 указывается сумма расходов в виде вступительных взносов; 8) в строке 100.10.021 указывается сумма расходов в виде членских взносов; 9) в строке 100.10.022 указывается сумма расходов в виде денег и другого имущества, переданных на безвозмездной основе; 10) в строке 100.10.023 указывается общая сумма расходов, определенная как сумма строк с 100.10.014 по 100.10.022. 45. В разделе «Исчисление вычетов исходя из удельного веса доходов, не указанных в пункте 2 статьи 289 Налогового кодекса»: 1) в строке 100.10.024 указывается удельный вес доходов, подлежащих налогообложению в общеустановленном порядке в соответствии с пунктом 5 Налогового кодекса, в общей сумме доходов, определяемый	
--	--	--	--	--

			как отношение суммы строки 100.10.012 и суммы строки 100.10.013; 2) в строку 100.10.025 указываются расходы некоммерческой организации и определяется как сумма расходов, указанных в строках 100.00.040 I, в случае наличия доходов от деятельности, не предусмотренных пунктом 2 статьи 289 Налогового кодекса и 100.10.023; 3) в строке 100.10.026 указываются расходы, подлежащие отнесению на вычеты, в случае наличия доходов от деятельности, не предусмотренных пунктом 2 статьи 289 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 100.10.025 и 100.10.024. 46. В разделе «Исчисление вычетов на основе данных налогового учета, предусматривающего отдельный учет расходов, произведенных за счет доходов, указанных в пункте 2 статьи 289 Налогового кодекса, и расходов, произведенных за счет других доходов»: в строке 100.10.027 указывается сумма расходов, подлежащих отнесению на вычеты и определенная по методу на основе данных налогового учета, предусматривающего отдельный учет расходов, произведенных за счет доходов, указанных в пункте 2 статьи 289 Налогового кодекса, и расходов, произведенных за счет других доходов. В данную строку переносится сумма строки 100.00.040 I. Глава 13. Пояснение по заполнению формы 100.11 – Безвозмездно полученное (переданное) имущество (благотворительная помощь, спонсорская помощь, деньги и другое имущество) 47. Данная форма предназначена для определения суммы доходов некоммерческой организации. 48. В разделе «Расчет»: 1) в графе А указывается порядковый номер строки; 2) в графе В указывается БИН юридического лица либо ИИН физического лица, указанного в графе В. Строка подлежит заполнению при наличии у юридического либо физического лица БИН (ИИН) в	
--	--	--	---	--

			соответствии с Законом Республики Казахстан от 12 января 2007 года «О национальных реестрах идентификационных номеров»; 3) в графе С указывается код страны резидентства согласно пункту 57 настоящих Правил; 4) в графе D указывается регистрационный номер нерезидента в стране его резидентства, безвозмездно передавшего (получившего) имущество; 5) в графе Е указывается код вида безвозмездно полученного (переданного) имущества. При заполнении декларации используется следующая кодировка видов безвозмездно полученного (переданного) имущества: 1 – благотворительная помощь; 2 – спонсорская помощь; 3 – деньги и другое имущество, полученное (переданное) на безвозмездной основе; 4 – доходы по договору на осуществление государственного социального заказа, вознаграждение по депозитам и взносы участников кондоминиума; 6) в графе F указывается код имущества, полученного безвозмездно, согласно пункту 59 настоящих Правил. Данная графа не заполняется в случае получения отчислений на безвозмездной основе; 7) в графе G указываются номер и дата документа, подтверждающего безвозмездное получение (передачу) имущества; 8) в графе Н указывается сумма (стоимость) безвозмездно полученного имущества; 9) в графе I указывается сумма (стоимость) безвозмездно переданного имущества. Глава 14. Пояснение по заполнению формы 100.12 – Доходы, полученные в МФЦА 49. Данная форма предназначена для отражения доходов, освобождаемых от обложения КПП в соответствии с пунктами 3, 4 и 7 статьи 6 Конституционного закона, за исключением доходов участников МФЦА, представляющих декларацию по форме 180.00.	
--	--	--	--	--

			50. В разделе «Доходы от оказания финансовых услуг, предусмотренных пунктом 3 статьи 6 Конституционного закона»: 1) в строке 100.12.001 указывается сумма дохода от оказания банковских услуг исламского банка, определяемая в соответствии с подпунктом 1) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона; 2) в строке 100.12.002 указывается сумма дохода от оказания услуг перестрахования и страховых брокерских услуг, определяемая в соответствии с подпунктом 2) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона; 3) в строке 100.12.003 указывается сумма дохода от оказания услуг по инвестиционному управлению активами инвестиционных фондов, их учету и хранению, а также обеспечению выпуска, размещения, обращения, выкупа и погашения ценных бумаг инвестиционных фондов, определяемая в соответствии с подпунктом 3) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона; 4) в строке 100.12.004 указывается сумма дохода от оказания брокерских и (или) дилерских, андеррайтинговых услуг, определяемая в соответствии с подпунктом 4) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона; 5) в строке 100.12.005 указывается сумма дохода от оказания других финансовых услуг, определяемых актами МФЦА, определяемая в соответствии с подпунктом 5) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона; 6) в строке 100.12.006 указывается общая сумма доходов от оказания финансовых услуг, указанных в пункте 3 статьи 6 Конституционного закона. Определяется как сумма показателей строк с 100.12.001 по 100.12.005. 51. В разделе «Доходы от оказания сопутствующих услуг, предусмотренных пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона»: 1) в строке 100.12.007 указывается сумма дохода от оказания юридических услуг, определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона; 2) в строке 100.12.008 указывается сумма дохода от оказания аудиторских услуг, определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона;	
--	--	--	--	--

			3) в строке 100.12.009 указывается сумма дохода от оказания бухгалтерских услуг, определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона; 4) в строке 100.12.010 указывается сумма дохода от оказания консалтинговых услуг, определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона; 5) в строке 100.12.011 указывается общая сумма доходов от оказания сопутствующих услуг, указанных в пункте 4 статьи 6 Конституционного закона. Определяется как сумма показателей строк с 100.12.007 по 100.12.010. 52. В разделе «Доходы, освобождаемые от налогообложения согласно пункту 7 статьи 6 Конституционного закона»: в строке 100.12.012 указывается общая сумма доходов, освобождаемых от налогообложения согласно пункту 7 статьи 6 Конституционного закона. 53. В разделе «Всего доходов, освобождаемых от налогообложения согласно Конституционному закону»: в строке 100.12.013 указывается общая сумма доходов, освобождаемых от налогообложения согласно Конституционному закону. Определяется как $100.12.006 + 100.12.011 + 100.12.012$». Глава 15. Коды видов доходов, валют, стран, международных соглашений, имущества 54. При заполнении декларации использовать следующую кодировку видов доходов: 1) доходы из источников в Республике Казахстан: 1010 – доход от реализации товаров на территории Республики Казахстан, а также доход от реализации товаров, находящихся в Республике Казахстан, за ее пределы в рамках осуществления внешнеторговой деятельности; 1020 – доход от выполнения работ, оказания услуг на территории Республики Казахстан; 1030 – доход от оказания управленческих, финансовых, консультационных, инжиниринговых, маркетинговых,	
--	--	--	--	--

			аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите прав и законных интересов в судах, арбитраже или третейском суде, а также нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан; 1040 – доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, государств с льготным налогообложением, утвержденный уполномоченным органом приказ Министра финансов Республики Казахстан от 8 февраля 2018 года № 142 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16404) (далее – Приказ № 142), от выполнения работ, оказания услуг независимо от места их фактического выполнения, оказания, а также иные доходы, установленные статьей 644 Налогового кодекса; 1050 – доходы лица, зарегистрированного в иностранном государстве, в виде обязательств по полученному авансу (предоплате) при выполнении одного из следующих условий: - не удовлетворенных нерезидентом по истечении двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты); - не удовлетворенных нерезидентом на дату представления ликвидационной налоговой отчетности при ликвидации лица, выплатившего аванс (предоплату), до истечения двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты), если иное не предусмотрено настоящим подпунктом; 1060 – доход от прироста стоимости при реализации: - находящегося на территории Республики Казахстан имущества, права на которое или сделки по которому подлежат государственной регистрации в соответствии с Законом Республики Казахстан от 26 июля 2007 года «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество» (далее – Закон о государственной регистрации); - находящегося на территории Республики Казахстан имущества, подлежащего государственной регистрации в соответствии с Законом о государственной регистрации;	
--	--	--	---	--

			ценных бумаг, выпущенных резидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-резидента, консорциума, расположенного в Республике Казахстан; акций, выпущенных нерезидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-нерезидента, консорциума, если 50 (пятьдесят) и более процентов стоимости таких акций, долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан; 1070 – доход от уступки прав требования долга резиденту или юридическому лицу-нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, - для нерезидента, уступившего право требования; 1080 – доход от уступки прав требования при приобретении прав требования долга у резидента или юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, – для нерезидента, приобретающего право требования; 1090 – доход в виде неустойки (штрафов, пени) и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов; 1100 – доход в виде дивидендов, получаемый от юридического лица-резидента, а также от паевых инвестиционных фондов, созданных в соответствии с Законом Республики Казахстан от 7 июля 2004 года «Об инвестиционных и венчурных фондах»; 1110 – доход в виде вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам; 1120 – доход в виде вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемый от эмитента; 1130 – доход в виде роялти; 1140 – доход от сдачи в имущественный наем (аренду) имущества, которое находится или будет находиться в Республике Казахстан, кроме финансового лизинга; 1150 – доход от недвижимого имущества, находящегося в Республике Казахстан;	
--	--	--	---	--

			1160 – доход в виде страховых премий, выплачиваемый по договорам страхования или перестрахования рисков, возникающих в Республике Казахстан; 1170 – доход от оказания услуг по международной перевозке; 1180 – доход в виде платежа за простой судна при погрузочно-разгрузочных операциях сверх стальнойного времени, предусмотренного в договоре (контракте) морской перевозки; 1190 – доход от эксплуатации трубопроводов, линий электропередачи, линий волоконно-оптической связи, находящихся на территории Республики Казахстан; 1200 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями; 1210 – доход трудового иммигранта-нерезидента по трудовому договору, заключенному в соответствии с Трудовым кодексом Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года на основании разрешения трудовому иммигранту; 1220 – гонорар руководителя и (или) иные выплаты членам органа управления (совета директоров или иного органа), получаемые указанными лицами в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей в отношении резидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей; 1230 – надбавки физического лица-нерезидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием в Республике Казахстан резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями; 1240 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от работодателя; 1250 – доход физического лица-нерезидента в виде материальной выгоды, полученной от лица, не являющегося работодателем; 1260 – пенсионные выплаты, осуществляемые накопительным пенсионным фондом-резидентом;	
--	--	--	--	--

			1270 – доход артиста театра, кино, радио, телевидения, музыканта, художника, спортсмена и иного физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в области культуры, искусства и спорта, независимо от того, как и кому осуществляются выплаты; 1280 – доход в виде выигрыша; 1290 – доход, от оказания независимых личных (профессиональных) услуг в Республике Казахстан; 1300 – доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, в том числе работ, услуг, за исключением безвозмездно полученного имущества физическим лицом-нерезидентом от физического лица-резидента; 1310 – доход по производным финансовым инструментам; 1320 – доход от передачи в доверительное управление имущества резиденту, на которого не возложено исполнение налогового обязательства в Республике Казахстан за нерезидента, являющегося учредителем доверительного управления; 1330 – доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке; 1341 – доходы от списания обязательств; 1350 – доходы по сомнительным обязательствам, понесенные в Республике Казахстан; 1360 – доходы от снижения страховых резервов, созданных страховыми, перестраховочными организациями по договорам страхования, перестрахования, получаемые от резидента; 1370 – доходы за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан; 1380 – доходы от выбытия фиксированных активов в Республике Казахстан; 1390 – доходы от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей в Республике Казахстан; 1400 – доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над	
--	--	--	---	--

			суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений в Республике Казахстан; 1410 – полученные компенсации по ранее произведенным вычетам от резидента в Республике Казахстан; 1420 – превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Республике Казахстан; 1430 – превышение доходов над расходами при эксплуатации объектов социальной сферы в Республике Казахстан; 1440 – доходы от продажи предприятия как имущественного комплекса в Республике Казахстан; 1450 – чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления по договору доверительного управления либо выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления в Республике Казахстан; 1460 – доходы от снижения размеров созданных провизий банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций на основании лицензии, получаемые от резидента; 1470 – другие доходы, возникающие в результате предпринимательской деятельности в Республике Казахстан; 2) доходы из источников за пределами Республики Казахстан: 2010 – доходы от реализации товаров, находящихся за пределами Республики Казахстан, в иностранном государстве; 2020 – доходы от выполнения работ, оказания услуг за пределами Республики Казахстан; 2030 – доходы от оказания управленческих, финансовых (за исключением услуг по страхованию или перестрахованию рисков), консультационных, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству	
--	--	--	---	--

			и защите интересов в судах и арбитражных органах, а также нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан нерезиденту; 2040 – доходы от выполнения работ, оказания услуг, реализации товаров в государстве с льготным налогообложением, определяемом в соответствии со статьей 294 Налогового кодекса, а также иные доходы, получаемые резидентом от нерезидента, зарегистрированного в таком государстве; 2050 – доходы от осуществления совместной деятельности за пределами Республики Казахстан; 2060 – доходы от прироста стоимости при реализации: имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан; ценных бумаг, выпущенных нерезидентом; реализации долей участия в юридическом лице-нерезиденте, консорциуме, расположенном за пределами Республики Казахстан; реализации акций, выпущенных нерезидентом, если более 50 (пятьдесят) процентов стоимости таких акций или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся за пределами Республики Казахстан; реализации долей участия в юридическом лице-нерезиденте, консорциуме, если более 50 (пятьдесят) процентов стоимости таких долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся за пределами Республики Казахстан; 2070 – доходы от уступки прав требования долга нерезиденту - для налогоплательщика, уступившего право требования; 2080 – доходы от уступки прав требования долга у нерезидента - для налогоплательщика, приобретающего право требования; 2090 – доход в виде неустойки (штрафов, пени) и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов; 2100 – доходы в форме дивидендов, поступающих от юридического лица-нерезидента;	
--	--	--	---	--

			2110 – доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от нерезидента; 2120 – доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитента-нерезидента; 2130 – доходы в форме роялти, получаемые от нерезидента; 2140 – доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан; 2150 – доходы от недвижимого имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан, кроме финансового лизинга; 2160 – доходы в форме страховых премий, выплачиваемых по договорам страхования или перестрахования рисков, возникающих за пределами Республики Казахстан; 2170 – доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках, получаемые от нерезидента; 2180 – доход в виде платежа за простой судна при погрузочно-разгрузочных операциях сверх стальнойного времени, предусмотренного в договоре (контракте) морской перевозки, получаемого от нерезидента; 2190 – доходы от эксплуатации трубопроводов, линий электропередачи, линий оптико-волоконной связи, находящихся за пределами Республики Казахстан; 2200 – доходы физического лица-резидента от деятельности за пределами Республики Казахстан по трудовому договору (контракту), заключенному с нерезидентом, являющимся работодателем; 2210 – доход трудового иммигранта-резидента по трудовому договору, заключенному в соответствии с трудовым законодательством иностранного государства на основании разрешения трудовому иммигранту; 2220 – гонорары руководителя и (или) иные выплаты, получаемые членами органа управления (совета директоров, правления или иного органа) в связи с выполнением возложенных на таких лиц управленческих обязанностей в отношении нерезидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;	
--	--	--	--	--

			2230 – надбавки физического лица-резидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием за пределами Республики Казахстан нерезидентом, являющимся работодателем; 2240 – надбавки физического лица-резидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием за пределами Республики Казахстан резидентом, являющимся работодателем; 2250 – доход физического лица-резидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от работодателя-нерезидента; 2260 – пенсионные выплаты, осуществляемые накопительными пенсионными фондами-нерезидентами; 2270 – доход артиста театра, кино, радио, телевидения, музыканта, художника, спортсмена и иного физического лица-резидента от деятельности за пределами Республики Казахстан в области культуры, искусства и спорта, независимо от того, как и кому осуществляются выплаты; 2280 – выигрыши, выплачиваемые нерезидентом; 2290 – доходы от оказания независимых личных (профессиональных) услуг за пределами Республики Казахстан; 2300 – доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан, в том числе работ, услуг, за исключением безвозмездно полученного имущества физическим лицом-резидентом от физического лица-нерезидента; 2310 – доходы по производным финансовым инструментам; 2320 – доход от передачи в доверительное управление имущества нерезиденту, на которого не возложено исполнение налогового обязательства за пределами Республики Казахстан за резидента, являющегося учредителем доверительного управления; 2330 – доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке-нерезиденте; 2340 – доходы от списания обязательств; 2350 – доходы по сомнительным обязательствам, понесенные за пределами Республики Казахстан;	
--	--	--	---	--

			2360 – доходы от снижения страховых резервов, созданных страховыми, перестраховочными организациями по договорам страхования, перестрахования, получаемые от нерезидента; 2370 – доходы за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность за пределами Республики Казахстан; 2380 – доходы от выбытия фиксированных активов за пределами Республики Казахстан; 2390 – доходы от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей за пределами Республики Казахстан; 2400 – доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений за пределами Республики Казахстан; 2410 – компенсации по ранее произведенным вычетам от нерезидента за пределами Республики Казахстан; 2420 – превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности за пределами Республики Казахстан; 2430 – превышение доходов над расходами при эксплуатации объектов социальной сферы за пределами Республики Казахстан; 2440 – доходы от продажи предприятия как имущественного комплекса за пределами Республики Казахстан; 2450 – чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления по договору доверительного управления либо выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления за пределами Республики Казахстан;	
--	--	--	---	--

			2360 – доходы от снижения размеров созданных провизий банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций на основании лицензии, получаемые от нерезидента; 2470 – другие доходы, возникающие в результате предпринимательской деятельности за пределами Республики Казахстан. 55. При заполнении кода валюты используется кодировка валют 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». 56. При заполнении кода страны используется кодировка стран в соответствии с приложением 22 «Классификатор стран мира», утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций», кроме государств с льготным налогообложением, включенных в перечень, утвержденный Приказом № 142. Для государств с льготным налогообложением, включенных в перечень, утвержденный Приказом № 142 при заполнении кода страны в качестве кода страны используются порядковые номера таких государств в соответствии с Приказом № 142. Для государств, имеющих на своей территории административные территориальные единицы с льготным налогообложением, кодом страны будет считаться порядковый номер этого государства. 57. При заполнении Декларации используется следующая кодировка видов международных договоров (соглашений): 01 – Конвенция об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал; 02 – Учредительный договор Исламского Банка Развития; 03 – Соглашение об условиях работы регионального экологического центра Центральной Азии; 04 – Учредительный договор Азиатского банка развития;	
--	--	--	---	--

			05 – Соглашение по использованию гранта на проект строительства нового правительственного здания; 06 – Соглашение о финансовом сотрудничестве; 07 – Меморандум о взаимопонимании; 08 – Соглашение относительно уничтожения шахтных пусковых установок межконтинентальных баллистических ракет, ликвидации последствий аварийных ситуаций и предотвращения распространения ядерного оружия; 09 – Соглашение Международного банка реконструкции и развития; 10 – Соглашение Международного валютного фонда; 11 – Соглашение Международной финансовой корпорации; 12 – Конвенция об урегулировании инвестиционных споров; 13 – Соглашение об учреждении Европейского банка реконструкции и развития; 14 – Венская конвенция о дипломатических сношениях; 15 – Договор по созданию Университета Центральной Азии; 16 – Конвенция об учреждении Многостороннего агентства по гарантиям инвестиций; 17 – Соглашение о Египетском университете исламской культуры «Нур-Мубарак»; 18 – Соглашение о воздушном сообщении; 19 – Соглашение о предоставлении Международным Банком Реконструкции и Развития гранта Республике Казахстан на подготовку проекта «Поддержка агросервисных служб»; 20 – Соглашение в форме обмена нотами о привлечении гранта Правительства Японии для осуществления проекта «Водоснабжение сельских населенных пунктов в Республике Казахстан»; 21 – Конвенция о привилегиях и иммунитетах Евразийского экономического сообщества; 22 – Соглашение Азиатского банка инфраструктурных инвестиций; 23 – Иные международные договоры (соглашения, конвенции).	
--	--	--	--	--

			58. При заполнении кода имущества используется следующая кодировка: 01 – деньги; 02 – финансовые инвестиции; 03 – запасы; 04 – основные средства; 05 – нематериальные активы; 06 – услуги; 07 – работы; 08 – прочее.	
3.	Приложение 3		Приложение 3 к приказу Приложение 103 к приказу Первого заместителя Премьера-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 20 января 2020 года № 39	В соответствии с Законом Республики Казахстан от 10 декабря 2020 года «О внесении изменений и дополнений в Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и Закон Республики Казахстан «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)» внесены изменения в подпункт 4), 5) статьи 223 и пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса.

форма 110.00 стр. 01

ДЕКЛАРАЦИЯ
ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по корпоративному подоходному налогу».
ВНИМАНИЕ! Заполнять налоговой или налоговой отчетностью, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАПЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1

БИН

2

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3

Наименование налогоплательщика

4

Вид декларации (укажите ☒ в соответствующей ячейке):

первоначальная

очередная

дополнительная

дополнительная по уведомлению

ликвидационная

5

Номер и дата уведомления (заполняется в случае уведомления о ликвидации организации по уведомлению)

А

номер

И

дата

6

Отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса (укажите ☒):

А

доверительный управляющий

Б

учредитель доверительного управления

7

Код валюты

8

Представленные приложения (укажите ☒ в соответствующей ячейке):

9

Признак резидентства (укажите ☒ в соответствующей ячейке):

А

резидент РК

Б

нерезидент РК

10

Код страны резидентства и номер налоговой регистрации (если отмечена ячейка 9Б):

А

код страны резидентства

Б

номер налоговой регистрации

11

Наличие у резидента постоянного учреждения за пределами Республики Казахстан (укажите ☒):

12

Участник МФЦА в соответствии с Конституционным законом (укажите ☒):

Раздел. Совокупный годовой доход

Код строки	Наименование	2018	2019	2020	2021
110.00.001	Доход от реализации товаров (работ, услуг) (110.01.001 + 110.01.002 + 110.02.001)				
110.00.002	Доход от прироста стоимости (110.01.002 + 110.02.002)				
110.00.003	Доход по производным финансовым инструментам (110.02.003)				
110.00.004	Доход от списания обязательств (110.01.003 + 110.02.004)				
110.00.005	Доход по сомнительным обязательствам (110.01.004 + 110.02.005)				
110.00.006	Доход от уступки права требования (110.01.006 + 110.02.006)				
110.00.007	Доход, получаемый за счетом ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность (110.01.007)				
110.00.008	Доход от выбытия фиксированных активов (110.01.008 + 110.02.007)				
110.00.009	Доходы, получаемые при распределении дохода от общей долевой собственности (110.01.010)				

20110000000000000000

форма 110.00 стр. 02

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Совокупный годовой доход

Код строки	Наименование	10.01	10.02	10.03	10.04
110.00.010	Доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов на ликвидацию последствий разработки месторождений (110.01.009)				
110.00.011	Присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций, кроме материальных из объектов налогообложения, удержанных штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты (110.01.011 + 110.02.008)				
110.00.012	Полученные компенсации по ранее произведенным вычетам (110.01.012)				
110.00.013	Дивиденды, Вознаграждение по депозиту, долговой ценной бумаге, векселю, исламскому преданному сертификату, Выигрыши (110.01.014 + 110.01.016 + 110.01.018 + 110.02.009)				
110.00.014	Безвозмездно полученное имущество, выполненные работы, предоставленные услуги (110.01.013)				
110.00.015	Превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы (110.01.017 + 110.02.010)				
110.00.016	Доход, полученный при распределении чистого дохода и направленный на увеличение уставного капитала юридического лица-резидента с сокращением доли участия каждого учредителя, участника (110.01.015)				
110.00.017	Доход, полученный при эксплуатации объектов социальной сферы (110.01.020)				
110.00.018	Доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке (110.02.011)				
110.00.019	Роялти (110.01.019)				
110.00.020	Доход от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей (110.01.021)				
110.00.021	Другие доходы (110.01.022 + 110.02.012)				
110.00.022	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД (110.01.023 + 110.02.013)				
110.00.023	Корректировка совокупного годового дохода: (110.01.024 + 110.02.014)				
110.00.024	Положительная (отрицательная) разница, полученная при переходе на иной метод оценки товарно-материальных запасов (110.02.015)				
110.00.025	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД С УЧЕТОМ КОРРЕКТИРОВОК (110.01.025 + 110.02.016)				
Раздел. Вычеты					
110.00.026	Расходы по реализованным товарам (работам, услугам) (110.01.026 + 110.02.017)				
110.00.027	Штрафы, пени, неустойки (110.01.036 + 110.02.018)				
110.00.028	Сумма налога на добавленную стоимость, относящаяся на вычеты по основанию, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса				
110.00.029	Социальные отчисления в ГФСС (110.02.020)				
110.00.030	Расходы по вознаграждению (110.01.027 + 110.02.021)				
110.00.031	Суммы компенсаций при служебных командировках (110.02.022)				
110.00.032	Сомнительные обязательства (110.01.028 + 110.02.023)				
110.00.033	Сомнительные требования (110.01.029 + 110.02.024)				
110.00.034	Отчисления в резервные фонды (110.01.030)				
110.00.035	Расходы на социальные выплаты (110.01.032)				

2 011 000 020002

форма 110.00 стр. 04

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода

Код строки	Наименование	тысяч	сотей	рубли	копейки
110.00.055	Убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов (110.01.049 + 110.02.044)				
110.00.056	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД С УЧЕТОМ КОРРЕКТИРОВКИ И ПЕРЕНЕСЕННЫХ УБЫТКОВ (110.01.050 + 110.02.045)				
110.00.057	ВСЕГО КПП, за исключением КПП с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (110.01.056 + 110.02.056)				
110.00.058	ВСЕГО КПП, с учетом уменьшения облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (110.02.053)				

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководитель Подпись

Дата подачи декларации Цифровой день, месяц, год

Код органа государственных доходов

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию Подпись

Входящий номер документа

Дата приема декларации Цифровой день, месяц, год

Дата почтового штемпеля Цифровой день, месяц, год

Место штампа

Примечание. Декларация представляется с заверенным копией приложения, представленным уполномоченным органом.

2 011 000 0 0 0000

		форма 110.01 стр.01
Об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению корпоративного подоходного налога по контракту на недропользование о разделе продукции (Приложение 1 к Декларации)		
Раздел. Общая информация о налогоплательщике		
1	БИН	2
3		Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год
3		Номер и дата заключения контракта: А № контракта В дата заключения
Раздел. Совокупный годовой доход		
Код строки	Наименование	☐ 001 ☐ 002 ☐ 003 ☐ 004 ☐ 005 ☐ 006 ☐ 007 ☐ 008 ☐ 009 ☐ 010 ☐ 011 ☐ 012 ☐ 013 ☐ 014 ☐ 015 ☐ 016 ☐ 017 ☐ 018 ☐ 019 ☐ 020 ☐ 021 ☐ 022 ☐ 023
110.01.001	Доход от реализации товаров (работ, услуг)	☐
110.01.002	Доход от прироста стоимости при реализации зданий, сооружений, строений, а также активов, не подпадающих под амортизацию	☐
110.01.003	Доходы от списания обязательств	☐
110.01.004	Доходы по сомнительным обязательствам	☐
110.01.005	Доходы от сдачи в аренду имущества	☐
110.01.006	Доходы от уступки требования долга	☐
110.01.007	Доходы, полученные за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность	☐
110.01.008	Доходы от превышения стоимости выбывших фиксированных активов над стоимостным балансом подгруппы (110.06.006)	☐
110.01.009	Доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений	☐
110.01.010	Доходы, получаемые при распределении дохода от общей долевой собственности	☐
110.01.011	Доходы по штрафам, пени и другим видам санкций	☐
110.01.012	Полученные компенсации по ранее произведенным вычетам	☐
110.01.013	Безвозмездно полученное имущество, выполненные работы, предоставленные услуги	☐
110.01.014	Дивиденды	☐
110.01.015	Доход, полученный при распределении чистого дохода и направленный на увеличение уставного капитала юридического лица-резидента с сохранением доли участия каждого учредителя, участника	☐
110.01.016	Вознаграждения	☐
110.01.017	Положительная курсовая разница или превышение положительной курсовой разницы над отрицательной курсовой разницей	☐
110.01.018	Выигрыши	☐
110.01.019	Роялти	☐
110.01.020	Превышение доходов над расходами, полученными при эксплуатации объектов социальной сферы	☐
110.01.021	Доходы от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей (110.05.013)	☐
110.01.022	Другие доходы	☐
110.01.023	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД (сумма с 110.01.001 по 110.01.022)	☐
 2 611001 610002		

		форма 110.01 стр.02	
БИН		Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год	
Раздел. Корректировка совокупного годового дохода			
Код строки	Наименование	1001	1002
110.01.024	Корректировка совокупного годового дохода: (сумма с 110.01.024А по 110.01.024L)		
A	Дивиденды, полученные от юридического лица-резидента РК, ранее обложенные у источника выплаты в РК		
B	Превышение стоимости собственных акций над их номинальной стоимостью, полученное эмитентом при размещении, и прирост стоимости при реализации собственных акций эмитентом		
C	Доход от прироста стоимости при реализации акций и облигаций, находящихся в официальных списках "А" и "В" фондовой биржи		
D	Доходы от операций с государственными ценными бумагами и агентскими облигациями		
E	Стоимость имущества, полученного в виде гуманитарной помощи в случае возникновения чрезвычайных ситуаций и использованного по назначению		
F	Стоимость основных средств, полученных на безвозмездной основе республиканским государственным предприятием от государственного органа или республиканского государственного предприятия на основании решения Правительства РК		
G	Положительная (отрицательная) разница, полученная в результате применения нового метода оценки активов (110.04.014)		
H	Доход, полученный при распределении чистого дохода и направленный на увеличение уставного капитала юридического лица-резидента с сохранением доли участия каждого учредителя, участника		
I	Положительная курсовая разница		
J	Инвестиционные доходы, полученные в соответствии с законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении и направленные на индивидуальные пенсионные счета		
K	Инвестиционные доходы, полученные в соответствии с законодательством Республики Казахстан об обязательном социальном страховании и направленные на увеличение активов Государственного фонда социального страхования		
L	Инвестиционные доходы, полученные пассивными и акционерными инвестиционными фондами в соответствии с законодательством Республики Казахстан об инвестиционных фондах на счета в казахских и находящихся на них		
110.01.025	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД ПОСЛЕ КОРРЕКТИРОВКИ (110.01.023 - 110.01.024)		
Раздел. Вычеты			
Код строки	Наименование	1001	1002
110.01.026	Расходы по реализованным товарам (работам, услугам) (110.04.012)		
110.01.027	Вознаграждение		
110.01.028	Выплаченные сомнительные обязательства		
110.01.029	Сомнительные требования		
110.01.030	Отчисления в резервные фонды		
110.01.031	Расходы на научно-исследовательские, проектные, изыскательские и опытно-конструкторские или научно-технические работы		
110.01.032	Расходы на социальные выплаты		
110.01.033	Расходы на геологическое изучение и подготовительные работы в добыче природных ресурсов и другие вычеты недропользователей (110.05.015С, 110.05.019 и 110.05.020)		
110.01.034	Отрицательная курсовая разница или превышение отрицательной курсовой разницы над положительной курсовой разницей		
110.01.035	Налоги		
110.01.036	Штрафы, пени, неустойки		



2011001020001

форма 110.01 стр.04

БИН Налоговый период, за который представляется
налоговая отчетность: год

Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода

Код строки	Наименование	110.01.048	110.01.049	110.01.050	110.01.051	110.01.052	110.01.053	110.01.054	110.01.055	110.01.056
110.01.048	Корректировка налогооблагаемого дохода: (сумма с 110.01.048А по 110.01.048Д) в пределах суммы 110.01.044 × 110.01.047 + (сумма с 110.01.048Е по 110.01.048Г) - 110.01.048В)									
A	Расходы, фактически понесенные налогоплательщиком на содержание объектов социальной сферы									
B	Безвозмездно переданное имущество некоммерческим организациям									
C	Спонсорская помощь									
D	Адресная социальная помощь, предоставленная физическим лицам в соответствии с законодательством РК									
E	Сумма в 2-кратном размере произведенных расходов на оплату труда инвалидов и 50 процентов от суммы начисленного социального налога от заработной платы и других выплат инвалидам									
F	Вознаграждение, полученное по финансовому лизингу основных средств, предоставленных на срок более трех лет с последующей передачей их лизингополучателю									
G	Сумма ранее произведенного дополнительного вычета по впервые введенным в эксплуатацию фиксированным активам и технологическому оборудованию									
110.01.049	Убытки, перенесенные с предыдущих налоговых периодов									
110.01.050	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД С УЧЕТОМ КОРРЕКТИРОВКИ И ПЕРЕНЕСЕННЫХ УБЫТКОВ (110.01.044 - 110.01.048 - 110.01.049)									

Раздел. Расчет налогового обязательства

110.01.051	Ставка КПП (%)									
110.01.052	Зачет иностранного налога									
110.01.053	КПП с учетом зачета иностранного налога (110.01.050 × 110.01.051 - 110.01.052)									
110.01.054	Чистый доход									
110.01.055	КПП на чистый доход, исчисленный:									
I	по ставке 15%									
II	по ставке %, предусмотренной международным договором									
III	код страны, с которой заключен международный договор									
IV	наименование международного договора									
110.01.056	ВСЕГО КПП (110.01.053 + 110.01.055 I или 110.01.055 II)									

2011010400091

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

форма 110.02 стр. 03

Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода

Код строки	Наименование	строг	налог	налог	налог
110.02.038	ВСЕГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (110.02.035 - 110.02.037)				
110.02.039	Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК				
I	Сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса				
II	Сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса				
110.02.040	Убыток от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд, в соответствии с законами РК				
110.02.041	Убыток, подлежащий переносу				
110.02.042	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса, в том числе:				
A	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с подпунктами 1 и 2) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса				
B	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса				
110.02.043	Налогооблагаемый доход с учетом уменьшения (110.02.038 - 110.02.042)				
110.02.044	Убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов				
I	Убытки, определенные частью второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса				
110.02.045	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД С УЧЕТОМ ПЕРЕНЕСЕННЫХ УБЫТКОВ (110.02.043 - 110.02.044)				
110.02.046	Облагаемый доход КИК и ПУ КИК с учетом перенесенных убытков (110.02.039 I - 110.02.044 I)				

Раздел. Расчет налогового обязательства

110.02.047	Ставка КПП (%)				
110.02.048	КПП с налогооблагаемого дохода				
110.02.049	Исчисленная сумма КПП (110.02.048 - 110.02.049 I - 110.02.49 III - 110.02.049 IV - 110.02.049 V - 110.02.049 VI)				
I	Зачет иностранного налога				
II	Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК				
III	КПП, удержанный у источника выплаты с дохода в виде выигрыша				
IV	КПП, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, переносимый из предыдущих налоговых периодов				
V	КПП, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, удержанный в налоговом периоде				
VI	КПП, удержанный у источника выплаты в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса				
110.02.050	Исчислено КПП с учетом уменьшения (110.02.049 - 110.02.050 I)				
I	Уменьшение КПП в соответствии с налоговым законодательством				
110.02.051	КПП с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (110.02.046 x 110.02.047)				
110.02.052	КПП с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса (110.02.039 II x 110.02.047)				
110.02.053	Исчисленная сумма КПП с учетом уменьшения с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (110.02.051 - 110.02.049 II)				

Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода

Код строки	Наименование	строг	налог	налог	налог
110.02.054	Чистый доход (110.02.045 - 110.02.048)				
110.02.055	КПП на чистый доход, исчисленный:				
I	по ставке 15%				

2-1110024030006

			■ БИН Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год форма 110.02 стр. 04 Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода Код страны Наименование Титул Адрес Место Телефон II по ставке %, предусмотренной международным договором III код страны, с которой заключен международный договор IV наименование международного договора 110.02.056 ВСЕГО КПП, за исключением КПП с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (110.02.050 + 110.02.052 + 110.02.055 I или 110.02.055 II)  2111002040003 ■ ■ ■	
--	--	--	---	--

УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ И ОБЩЕАДМИНИСТРАТИВНЫЕ
РАСХОДЫ НЕЖИЗНЕННОСТИ
(Приложение 3 к Декларации)

Форма 110.03 стр. 01

Рубрика: Общая информация о налогоплательщике

1

ВНП

2

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность, год

3

Применяемый метод отнесения расходов на вычеты (укажите [X] в соответствующей ячейке):
пропорционального распределения ☐ непосредственного (прямого) отнесения ☐

4

Способы начисления расчетного показателя при применении
метода пропорционального распределения

Первый ☐ Второй ☐

5

Код страны, с которой заключен международный договор

6

Налоговый период в стране резидентства

с ☐ по ☐

7

Поправочный коэффициент налогового периода
нерезидента (ПКНПН) (указывается дробь, / дробь)

8

Поправочный коэффициент налогового периода постоянного
учреждения (ПКПЧПУ) (указывается дробь, / дробь)

Рубрика: Расходы

110.03.001

Сумма управленческих и
общедомовых
расходов нерезидента

А

Метод пропорционального
распределения

12

Метод непосредственного (прямого)
отнесения расходов на вычеты

110.03.002

Расчетный показатель

А

Метод пропорционального
распределения

110.03.003

Сумма расходов, понесенных
в целях получения доходов
из источников в РФ
(110.03.001А + 110.03.002А)

А

Метод пропорционального
распределения

13

Метод непосредственного (прямого)
отнесения расходов на вычеты

Налоговая ставка 110.03.003 переносится в строку 110.04.006

2 4110030100000

РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗОВАННЫМ ТОВАРАМ (РАБОТАМ, УСЛУГАМ)
(Приложение 4 к Декларации)

Форма 110.04 стр. 01

Рубрика: Общая информация о налогоплательщике

1

ВНП

2

Налоговый период, за который представляется
налоговая отчетность, год

Рубрика: Расходы

110.04.001

ТМЗ на конец налогового периода, всего,
в том числе:

А

материалы производственные

В

незавершенное производство

С

готовая продукция, товары

110.04.002

ТМЗ на конец налогового периода, всего,
в том числе:

А

материалы производственные

В

незавершенное производство

С

готовая продукция, товары

110.04.003

Приобретено материалов, товаров, работ и услуг,
всего, в том числе:

А

сырья, материалов, покупных изделий и полуфабрикатов

В

товаров, предназначенных для дальнейшей реализации

С

машин и учетно-контрольных марок

Д

топлива

Е

электроэнергии и теплоэнергии

В

расходы на финансовые услуги, в том числе:

А

расходы на услуги брокеров (страховых агентов) по
распоряжению и распоряжению договоров страхования
(перестрахования)

В

расходы по страховым премиям

С

транспортные расходы, в том числе:

А

работы, услуги, связанные с международными перевозками

В

расходы по связи

С

расходы по аудиторским услугам

Д

расходы по консультационным услугам

Е

расходы на рекламу

В

расходы по маркетингу

С

расходы по арендной плате

Д

расходы по подготовке кадров (повышению квалификации)

Е

другие расходы, всего, в том числе:

А

расходы по адвокатским услугам

В

расходы по нотариальным услугам

С

прочие расходы

2 4110040100000

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

форма 110.04 стр. 02

БИН

Раздел: Расходы

Код строки	Наименование	2014	2015	2016	2017
110.04.001	Расходы на оплату труда работников (110.04.001A + 110.04.001B + 110.04.001C + 110.04.001D)				
A	Зарплата работников				
B	Материальные и социальные блага работников				
C	Другие расходы на оплату труда				
D	Расходы на оплату труда работников, занятых по ремонту основных средств				
110.04.005	Другие расходы, включаемые в расходы на реализованный товар (работу, услугу) (110.04.005A + 110.04.005B + 110.04.005C)				
A	Командировочные расходы, всего, в том числе:				
B	расходы на проезд				
C	расходы на наем жилого помещения				
D	суточные по командировкам в пределах РК				
E	суточные по командировкам за пределами РК (в пределах нормы)				
F	Представительские расходы в пределах норм				
G	Расходы будущих периодов, относимые на расходы текущего налогового периода				
110.04.006	Управленческие и общедминистративные расходы нерезидента в соответствии с международным договором				
110.04.007	110.04.007 - 110.04.002 + (сумма с 110.04.003 по 110.04.006)				
110.04.008	Стоимость ТМЗ, работ, услуг, включенных в расходы на ремонт				
110.04.009	Стоимость ТМЗ, работ, услуг, направленных на незавершенное строительство				
110.04.010	Стоимость ТМЗ, работ, услуг, исключаемых не в целях получения совокупного годового дохода				
110.04.011	Расходы будущих периодов, относимые на вычеты в последующие налоговые периоды				
110.04.012	Расходы на реализованным товарам (работам, услугам) (110.04.007 + 110.04.008 + 110.04.009 + 110.04.010)				
110.04.013	Применяемый метод оценки ТМЗ на конец налогового периода (укажите ☒ соответствующий значению):				
A	средневзвешенная стоимость				
B	ФИФО				
C	ЛИФО				
D	специфической идентификации				
110.04.014	Доход (убыток) от изменения метода оценки ТМЗ (110.04.013D - 110.04.013C)				

Вычеты в строке 110.04.011 определяются в строке 110.04.006. Величина строки 110.04.014 переносится в строку 110.04.024.

формы 110.05 стр. 01

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

№

Дата начала деятельности добачи

Раздел: Расходы на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы в добыче природных ресурсов

Код строки	Наименование	2014	2015	2016	2017
110.05.001	Расходы на геологическое изучение				
110.05.002	Расходы на разведку и подготовительные работы в добыче полезных ископаемых в период освоения и обустройства				
110.05.003	Общие административные расходы				
110.05.004	Сумма выплаченного подписного бонуса				
B	Сумма выплаченного бонуса коммерческого обнаружения				
C	Сумма выплаченного бонуса добычи				
110.05.005	Сумма выплаченных исторических затрат				
110.05.006	Иные расходы				
110.05.007	Всего расходов (сумма с 110.05.001 по 110.05.006)				
110.05.008	Доходы, полученные налогоплательщиком от деятельности, признаваемой доходом, в том числе от реализации не в целях получения совокупного годового дохода				
A	В том числе доходы от передачи права недропользования				
110.05.009	Доходы, не подлежащие исключению из строки 110.05.007				
110.05.010	Доходы, полученные при реализации полезных ископаемых				
110.05.011	Доходы, полученные налогоплательщиком от деятельности, признаваемой доходом, в том числе от реализации не в целях получения совокупного годового дохода				
A	Доходы, полученные налогоплательщиком от деятельности, признаваемой доходом, в том числе от реализации не в целях получения совокупного годового дохода				
B	Применение стоимости собственных акций, изданных номинальной стоимостью, для реализации собственного, принадлежащего, (B, D, E, F, G, H, I, J, K, L, M, N, O, P, Q, R, S, T, U, V, W, X, Y, Z)				
C	Доход от отчуждения стоимости при реализации акций и облигаций, изданных в 2014 году				
D	Доходы от операций с государственными ценными бумагами и ценными облигациями (110.01.0241)				
E	Стоимость имущества, полученного в виде гуманитарной помощи в случае возникновения чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий				
F	Доход, полученный при распределении чистого дохода и отчислений на увеличение уставного капитала юридического лица				
G	Стоимость полученных, полученных, на безвозмездной основе результатов государственной организации от государственной организации, в том числе от реализации не в целях получения совокупного годового дохода				
H	Несостоятельные доходы, полученные в соответствии с законодательством Республики Казахстан, в том числе от реализации не в целях получения совокупного годового дохода				

ДОХОДЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ В СТРАНЕ
С ЛЬГОТНЫМ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕМ
(Приложение 8 к Декларации)

форма 110.08 стр. 01

Раздел: Общая информация

1 ИНН 2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел: Расчетные показатели

А № Б Наименование предоставляемых лиц - нерезидентов В Код страны резидентства Д Номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента Е Код налогового периода (по форме) Ж Код налогового периода (по форме) З Код налогового периода (по форме) И Код налогового периода (по форме) К Код налогового периода (по форме) Л Код налогового периода (по форме) М Код налогового периода (по форме) Н Код налогового периода (по форме) О Код налогового периода (по форме) П Код налогового периода (по форме) Р Код налогового периода (по форме) С Код налогового периода (по форме) Т Код налогового периода (по форме) У Код налогового периода (по форме) Ф Код налогового периода (по форме) Х Код налогового периода (по форме) Ц Код налогового периода (по форме) Ч Код налогового периода (по форме) Ш Код налогового периода (по форме) Щ Код налогового периода (по форме) Ъ Код налогового периода (по форме) Ы Код налогового периода (по форме) Ь Код налогового периода (по форме) Э Код налогового периода (по форме) Ю Код налогового периода (по форме) Я Код налогового периода (по форме)

Итого (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)

201108 010001

форма 110.08 стр. 02

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел: Расчетные показатели

А № Б Общая сумма прибыли нерезидентов (в иностранной валюте) В Сумма прибыли, облагаемая в результате (в иностранной валюте) Г Сумма прибыли, облагаемая в результате (в национальной валюте) Д Сумма прибыли, облагаемая в результате (в национальной валюте) Е Сумма прибыли, облагаемая в результате (в национальной валюте) Ф Сумма прибыли, облагаемая в результате (в национальной валюте) Г Сумма прибыли, облагаемая в результате (в национальной валюте) И Сумма прибыли, облагаемая в результате (в национальной валюте) К Сумма прибыли, облагаемая в результате (в национальной валюте) Л Сумма прибыли, облагаемая в результате (в национальной валюте) М Сумма прибыли, облагаемая в результате (в национальной валюте) Н Сумма прибыли, облагаемая в результате (в национальной валюте) О Сумма прибыли, облагаемая в результате (в национальной валюте) П Сумма прибыли, облагаемая в результате (в национальной валюте) Р Сумма прибыли, облагаемая в результате (в национальной валюте) С Сумма прибыли, облагаемая в результате (в национальной валюте) Т Сумма прибыли, облагаемая в результате (в национальной валюте) У Сумма прибыли, облагаемая в результате (в национальной валюте) Ф Сумма прибыли, облагаемая в результате (в национальной валюте) Х Сумма прибыли, облагаемая в результате (в национальной валюте) Ц Сумма прибыли, облагаемая в результате (в национальной валюте) Ч Сумма прибыли, облагаемая в результате (в национальной валюте) Ш Сумма прибыли, облагаемая в результате (в национальной валюте) Щ Сумма прибыли, облагаемая в результате (в национальной валюте) Ъ Сумма прибыли, облагаемая в результате (в национальной валюте) Ы Сумма прибыли, облагаемая в результате (в национальной валюте) Ь Сумма прибыли, облагаемая в результате (в национальной валюте) Э Сумма прибыли, облагаемая в результате (в национальной валюте) Ю Сумма прибыли, облагаемая в результате (в национальной валюте) Я Сумма прибыли, облагаемая в результате (в национальной валюте)

201108 010001

АМОРТИЗАЦИОННЫЕ ОТЧИСЛЕНИЯ,
РАСХОДЫ НА РЕМОНТ И ДРУГИЕ ВЫЧЕТЫ ПО КАПИТАЛЬНЫМ ЗАТРАТАМ
(Приложение 9 к Декларации)

Форма 110.09 стр. 01

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИНН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

А №

Б Категория капитальных затрат

В Расчетные показатели
Расходы на технологическое изучение, проектные и
эксплуатационные работы до ввода в эксплуатацию
предметов коммерческой деятельности

Г Капитальные затраты, подлежащие амортизации на дату
начала капитальных затрат

Итого (строка заполняется ТОЛЬКО
по отпуску формы)

2011009010001

2011009010001

БИН

Налоговый период, за который представляется
налоговая отчетность: год

Форма 110.09 стр. 02

А №

Б Амортизируемый остаток, перенесенный
с формы налоговой 104

В Расчетные показатели
Стоимость основных средств, введенных
и использованных в текущем налоговом году

Г Поступления от сбыта, продажи или иных поступлений
от реализации за текущий налоговый год

Итого (строка заполняется ТОЛЬКО
по отпуску формы)

2011009020001

2011009020001

4.	Приложение 4		Приложение 4 к приказу Приложение 104 к приказу Первого заместителя Премьера-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 20 января 2020 года № 39 Правила составления налоговой отчетности «Декларация по корпоративному подоходному налогу (форма 110.00)» Глава 1. Общие положения 1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности «Декларация по корпоративному подоходному налогу (форма 110.00)» (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее – Налоговый кодекс) определяют порядок составления формы налоговой отчетности «Декларация по корпоративному подоходному налогу» (далее – КПН) (далее – декларация), предназначенной для исчисления КПН. Декларация составляется недропользователями, осуществляющими деятельность в соответствии с контрактом на недропользование или контрактом о разделе продукции (далее – контракт на недропользование), в которых налоговый режим установлен согласно пункту 1 статьи 722 Налогового кодекса и получателем от имени государства, с учётом особенностей налогового режима, установленного в контрактах на недропользование и норм налогового законодательства, действующего на дату заключения такого контракта (далее – применимое налоговое законодательство). 2. Декларация состоит из самой декларации (форма 110.00) и приложений к ней (формы с 110.01 по 110.12),	В соответствии с Законом Республики Казахстан от 10 декабря 2020 года «О внесении изменений и дополнений в Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и Закон Республики Казахстан «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)» внесены изменения в подпункт 4), 5) статьи 223 и пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса.
----	--------------	--	--	--

			предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства. 3. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки. 4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются. 5. Приложения к декларации составляются в обязательном порядке при заполнении строк в декларации. 6. Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них. 7. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист. 8. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: «+» – плюс, «-» – минус, «х» – умножение, «/» – деление, «=» – равно. 9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком «-» в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации. 10. При составлении декларации: 1) на бумажном носителе – заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства; 2) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса. 11. Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса. 12. При представлении декларации: 1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени и отчества (при его наличии)	
--	--	--	---	--

			и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа); 2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи; 3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов. 13. В разделах «Общая информация о налогоплательщике» приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе «Общая информация о налогоплательщике» декларации. 14. В декларации (форма 110.00) отражаются все доходы и расходы отчетного налогового периода, полученные и понесенные в целом по деятельности недропользователя. При этом строки 110.00.001 – 110.00.058 доходов и расходов декларации 110.00 определяются как сумма аналогичных строк приложений формы 110.01 и 110.02. Расчет налогового обязательства по КПП в целом по деятельности недропользователя определяется как сумма КПП, исчисленного по внеконтрактной деятельности и по каждому контракту на недропользование. Сумма КПП по каждому контракту на недропользование определяется в порядке, определенном в форме 110.01. Сумма КПП по внеконтрактной деятельности определяется недропользователем в порядке, определенном в форме 110.02. 15. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 года. Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 110.00)	
--	--	--	--	--

			16. В разделе «Общая информация о налогоплательщике» налогоплательщик указывает следующие данные: 1) бизнес-идентификационный номер (далее – БИН) налогоплательщика; 2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами); 3) наименование налогоплательщика – наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами. При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается наименование юридического лица-доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами; 4) вид декларации. Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса; 5) номер и дата уведомления. Строки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса; 6) отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса. Ячейки отмечаются в случае, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строке А или В: А – доверительный управляющий; В – учредитель доверительного управления; 7) код валюты согласно пункту 72 настоящих Правил;	
--	--	--	---	--

			8) представленные приложения. Отмечается номер представленного налогоплательщиком приложения к декларации; 9) признак резидентства: ячейка А отмечается налогоплательщиком-резидентом Республики Казахстан; ячейка В отмечается налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан; 10) код страны резидентства и номер налоговой регистрации. Заполняется в случае, если декларация составляется налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан, при этом: в строке А указывается код страны резидентства нерезидента согласно пункту 73 настоящих Правил; в строке В указывается номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента; 11) наличие постоянного учреждения за пределами Республики Казахстан. Ячейка отмечается резидентом Республики Казахстан, имеющим постоянное учреждение за пределами Республики Казахстан. Ячейка «Участник МФЦА в соответствии с Конституционным законом» отмечается в случае, если налогоплательщик является участником Международного финансового центра «Астана» (далее – МФЦА) в соответствии с Конституционным законом Республики Казахстан от 7 декабря 2015 года «О Международном финансовом центре «Астана» (далее – Конституционный закон). 17. В разделе «Совокупный годовой доход»: 1) в строке 110.00.001 указывается доход от реализации товаров (работ, услуг), определяемый как сумма строк 110.01.001 и 110.01.005 и 110.02.001 (110.01.001 +	
--	--	--	---	--

			110.01.005 + 110.02.001); 2) в строке 110.00.002 указывается доход от прироста стоимости, определяемый как сумма строк 110.01.002 и 110.02.002 (110.01.002 + 110.02.002); 3) в строке 110.00.003 указывается доход по производным финансовым инструментам, в том числе свопу, с учетом убытков, перенесенных из предыдущих налоговых периодов, переносится сумма, отраженная в строке 110.02.003; 4) в строке 110.00.004 указывается доход от списания обязательств, определяемый как сумма строк 110.01.03 и 110.02.004 (110.01.003 + 110.02.004); 5) в строке 110.00.005 указывается доход по сомнительным обязательствам, определяемый как сумма строк 110.01.004 и 110.02.005 (110.01.004 + 110.02.005); 6) в строке 110.00.006 указывается доход от уступки права требования, определяемый как сумма строк 110.01.006 и 110.02.006 (110.01.006 + 110.02.006); 7) в строке 110.00.007 указывается доход, полученный за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность, включаемый в совокупный годовой доход в соответствии с Налоговым кодексом, переносится сумма, отраженная в строке 110.01.007; 8) в строке 110.00.008 указывается доход от выбытия фиксированных активов, определяемый в соответствии со статьей 92 Налогового кодекса, определяемый как сумма строк 110.01.008 и 110.02.007 (110.01.008 + 110.02.007); 9) в строке 110.00.009 указывается доходы, получаемые при распределении дохода от общей долевой собственности, переносится сумма, отраженная в строке 110.01.010; 10) в строке 110.00.010 указывается доход от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений, переносится сумма, отраженная в строке 110.01.009; 11) в строке 110.00.011 указываются присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды	
--	--	--	---	--

			санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты, включаемые в совокупный годовой доход, определяемый как сумма строк 110.01.011 и 110.02.008 (110.01.011 + 110.02.008); 12) в строке 110.00.012 указываются полученные компенсации по ранее произведенным вычетам, переносится сумма, отраженная в строке 110.01.012; 13) в строке 110.00.013 указываются дивиденды, вознаграждение по депозиту, долговой ценной бумаге, векселю, исламскому арендному сертификату, выигрыши, определяемый как сумма строк 110.01.014, 110.01.016, 110.01.018 и 110.02.009 (110.01.014 + 110.01.016 + 110.01.018 + 110.02.009); 14) в строке 110.00.014 указывается доход в виде безвозмездно полученного имущества, выполненные работы, предоставленные услуги, переносится сумма, отраженная в строке 110.01.013; 15) в строке 110.00.015 указывается превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (далее – Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности), определяемый как сумма строк 110.01.017 и 110.02.010 (110.01.017 + 110.02.010); 16) в строке 110.00.016 указывается доход, полученный в течение налогового периода при распределении чистого дохода и направленного на увеличение уставного капитала юридического лица-резидента с сохранением доли участия каждого учредителя, участника, переносится сумма, отраженная в строке 110.01.015; 17) в строке 110.00.017 указываются доходы, полученные при эксплуатации объектов социальной сферы, используемых при осуществлении деятельности по организации общественного питания работников, дошкольного воспитания и обучения, социальной защиты и социального обеспечения детей, престарелых и инвалидов, включаемые в совокупный годовой доход, переносится	
--	--	--	---	--

			сумма, отраженная в строке 110.01.020; 18) в строке 110.00.018 указывается доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке, переносится сумма, отраженная в строке 110.02.011; 19) в строке 110.00.019 указывается доход, подлежащий получению (полученный) налогоплательщиком в виде роялти, переносится сумма, отраженная в строке 110.01.019; 20) в строке 110.00.020 указывается доход от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей, переносится сумма, отраженная в строке 110.01.021; 21) в строке 110.00.021 указываются другие доходы налогоплательщика, включаемые в совокупный годовой доход в соответствии с Налоговым кодексом, определяемые как сумма строк 110.01.022 и 110.02.012 ($110.01.022 + 110.02.012$); 22) в строке 110.00.022 указывается общая сумма совокупного годового дохода, определяемая сложением строк 110.01.023 и 110.02.013 ($110.01.023 + 110.02.013$); 23) в строке 110.00.023 указывается общая сумма корректировки совокупного годового дохода, определяемая как сумма строк 110.01.024 и 110.02.014 ($110.01.024 + 110.02.014$); 24) в строке 110.00.024 указывается положительная или отрицательная разница, образовавшаяся при переходе на иной метод оценки товарно-материальных запасов (далее – ТМЗ), переносится сумма, отраженная в строке 110.02.015; 25) в строке 110.00.025 указывается совокупный годовой доход с учетом корректировок, определяемый как сумма строк 110.01.025 и 110.02.016 ($110.01.025 + 110.02.016$). 18. В разделе «Вычеты»: 1) в строке 110.00.026 указывается стоимость реализованных (использованных) товаров, приобретенных и безвозмездно полученных работ, услуг, относимая на вычеты, определяемая как сумма строк 110.01.026 и 110.02.017 ($110.01.026 + 110.02.017$);	
--	--	--	---	--

			2) в строке 110.00.027 указывается общая сумма штрафов, пени, неустоек, относимая на вычеты, определяемая как сумма строк 110.01.036 и 110.02.018 (110.01.036 + 110.02.018); 3) в строке 110.00.028 указывается сумма налога на добавленную стоимость, относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса, в строке 110.02.019; 4) в строке 110.00.029 указывается сумма расходов налогоплательщика по начисленным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования, относимая на вычеты, переносится сумма, отраженная в строке 110.02.020; 5) в строке 110.00.030 указывается общая сумма вознаграждений, относимая на вычеты, определяемая как сумма строк 110.01.027 и 110.02.021 (110.01.027 + 110.02.021); 6) в строке 110.00.031 указываются суммы компенсаций при служебных командировках, относимые на вычет, переносится сумма, отраженная в строке 110.02.022; 7) в строке 110.00.032 указываются выплаченные сомнительные обязательства, относимые на вычет, определяемый как сумма строк 110.01.028 и 110.02.023 (110.01.028 + 110.02.023); 8) в строке 110.00.033 указываются сомнительные требования, относимые на вычет, определяемые как сумма строк 110.01.029 и 110.02.024 (110.01.029 + 110.02.024); 9) в строке 110.00.034 указывается сумма отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений, относимых на вычеты, переносится сумма, отраженная в строке 110.01.030; 10) в строке 110.00.035 указывается общая сумма расходов на социальные выплаты, подлежащая отнесению на вычеты, переносится сумма, отраженная в строке 110.01.032; 11) в строке 110.00.036 указываются суммы расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов и другие вычеты недропользователей, переносится сумма, отраженная в строке 110.01.031;	
--	--	--	--	--

			12) в строке 110.00.037 указываются расходы на научно-исследовательские и научно-технические работы, относимые на вычет, переносится сумма, отраженная в строке 110.01.031; 13) в строке 110.00.038 указываются страховые премии, подлежащие уплате или уплаченные страхователем по договорам страхования, за исключением страховых премий по договорам накопительного страхования, относимые на вычет в соответствии с пунктом 1 статьи 256 Налогового кодекса, переносится сумма, отраженная в строке 110.02.025; 14) в строке 110.00.039 указывается превышение суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы, относимое на вычет, определяемое как сумма строк 110.01.034 и 110.02.026 ($110.01.034 + 110.02.026$); 15) в строке 110.00.040 указываются налоги и другие обязательные платежи в бюджет, относимые на вычет, определяемые как сумма строк 110.01.035 и 110.02.027 ($110.01.035 + 110.02.027$); 16) в строке 110.00.041 указываются вычеты по фиксированным активам, определяемый как сумма строк 110.01.037 и 110.02.028 ($110.01.037 + 110.02.028$); 17) в строке 110.00.042 указываются вычеты по инвестиционным налоговым преференциям в соответствии со статьями 274 и 276 Налогового кодекса, переносится сумма, отраженная в строке 110.02.029; 18) в строке 110.00.043 указываются прочие расходы, относимые на вычет в соответствии с Налоговым кодексом, переносится сумма, отраженная в строке 110.02.030; 19) в строке 110.00.044 указывается сумма, подлежащая отнесению на вычеты. Определяется как сумма строк 110.01.038 и 110.02.031 ($110.01.038 + 110.02.031$). 19. В разделе «Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Налоговым кодексом»: 1) в строке 110.00.045 указывается общая сумма корректировок доходов и вычетов, производимых в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса. Определяется как разность строк 110.00.045 I и 110.00.045 II ($110.00.045 \text{ I} - 110.00.045 \text{ II}$);	
--	--	--	---	--

			2) в строке 110.00.045 указывается сумма корректировки доходов, производимой в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса, переносится значение строки 110.02.032 I; 3) в строке 110.00.045 II указывается сумма корректировки вычетов, производимой в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса, переносится значение строки 110.02.032 II. 20. В разделе «Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом Республики Казахстан от 5 июля 2008 года «О трансфертном ценообразовании» (далее – Закон о трансфертном ценообразовании): 1) в строке 110.00.046 указывается сумма корректировки доходов, производимой в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании, определяется как сумма строк 110.01.039 и 110.02.033 ($110.01.039 + 110.02.033$); 2) в строке 110.00.047 указывается сумма корректировки вычетов, производимой в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании, определяется как сумма строк 110.01.040 и 110.02.034 ($110.01.040 + 110.02.034$). 21. В разделе «Расчет налогооблагаемого дохода»: 1) в строке 110.00.048 указывается налогооблагаемый доход (убыток). Определяется как сумма строк ($110.01.041 + 110.02.035$); 2) в строке 110.00.049 указывается общая сумма суммарной прибыли контролируемых иностранных компаний (далее – КИК) и постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний (далее – ПУ КИК) и общая сумма прибыли в государствах с льготным налогообложением, определяемая как сумма строк 110.01.042 и 110.02.036 ($110.01.042 + 110.02.036$); в строке 110.00.049 I указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса; в строке 110.00.049 II указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса;	
--	--	--	---	--

			3) в строке 110.00.050 указывается сумма дохода, подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами согласно Налоговому кодексу, определяемая как сумма строк 110.01.043 и 110.02.037 (110.01.043 + 110.02.037); 4) в строке 110.00.051 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка) с учетом особенностей международного налогообложения. Определяется как сумма строк 110.01.044 и 110.02.038 (110.01.044 + 110.02.038); 5) в строке 110.00.052 указывается убыток от отнесения на вычеты амортизационных отчислений по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию, не подлежащий переносу, переносится сумма, отраженная в строке 110.01.045; 6) в строке 110.00.053 указывается убыток, подлежащий переносу. Определяется как сумма строк 110.01.046 и 110.02.041 (110.01.046 + 110.02.041); 7) в строке 110.00.054 указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода. Определяется как сумма строк 110.01.048 и 110.02.042 (110.01.048 + 110.02.042); 8) в строке 110.00.055 указываются убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов в соответствии с Налоговым кодексом, определяемая как сумма строк 110.01.049 и 110.02.044 (110.01.049 + 110.02.044); 9) в строке 110.00.056 указывается налогооблагаемый доход с учетом корректировки и перенесенных убытков. Определяется как сумма строк 110.01.050 и 110.02.045 (110.01.050 + 110.02.045); 10) в строке 110.00.057 указывается итоговая сумма исчисленного КПП, за исключением КПП с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК, в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса, с учетом уменьшения. Определяется как сумма строк 110.01.056 и 110.02.056 (110.01.056 + 110.02.056). 11) в строке 110.00.058 указывается итоговая сумма исчисленного КПП, с учетом уменьшения облагаемого дохода КИК и ПУ КИК, в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса, с учетом уменьшения. Переносится сумма строки 110.02.057.	
--	--	--	--	--

			22. В разделе «Ответственность налогоплательщика»: 1) в поле «Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя» указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя; 2) дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов; 3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика; 4) в поле «Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию» указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию; 5) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса; 6) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов; 7) дата почтового штемпеля – 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. Глава 3. Пояснение по заполнению формы 110.01 – Об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению КПП по контракту на недропользование о разделе продукции 23. В разделе «Совокупный годовой доход»: 1) в строке 110.01.001 указывается общая сумма стоимости реализованных полезных ископаемых и товаров (работ, услуг) налогоплательщиком в течение отчетного налогового периода;	
--	--	--	---	--

			2) в строке 110.01.002 указывается общая сумма дохода от прироста стоимости при реализации зданий, сооружений, строений, а также активов, не подлежащих амортизации, включая ценные бумаги; 3) в строке 110.01.003 указывается сумма доходов, полученных в результате списания обязательств налогоплательщика кредиторами. В данной строке также отражаются обязательства, не востребованные кредиторами на момент утверждения ликвидационного баланса при ликвидации налогоплательщика; 4) в строке 110.01.004 указывается общая сумма кредиторской задолженности, признанной налогоплательщиком сомнительной; 5) в строке 110.01.005 указывается итоговая сумма доходов от сдачи в аренду имущества, ранее использованных для осуществления контрактной деятельности; 6) в строке 110.01.006 указывается сумма доходов, полученных и подлежащих получению налогоплательщиком от уступки требования долга; 7) в строке 110.01.007 указывается сумма доходов, полученных и подлежащих получению налогоплательщиком за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность; 8) в строке 110.01.008 указывается сумма дохода от превышения стоимости выбывших фиксированных активов над стоимостным балансом подгруппы, переносится сумма, отраженная в строке 110.06.006; 9) в строке 110.01.009 указывается сумма дохода от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений; 10) в строке 110.01.010 указывается сумма доходов, получаемых при распределении дохода от общей долевой собственности; 11) в строке 110.01.011 указывается сумма присужденных судом или признанных должником штрафов, пени и других видов санкций, кроме возвращенных из	
--	--	--	---	--

			бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов, если эта сумма ранее не была отнесена на вычеты; 12) в строке 110.01.012 указывается общая сумма доходов, полученных в виде компенсаций по ранее произведенным вычетам; 13) в строке 110.01.013 указывается общая стоимость безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) налогоплательщиком в течение отчетного налогового периода. Стоимость имущества, полученного в виде гуманитарной помощи, в случае возникновения чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и использованного по назначению, а также стоимость основных средств, полученных на безвозмездной основе республиканским государственным предприятием от государственного органа или республиканского государственного предприятия на основании решения Правительства Республики Казахстан, подлежат исключению из совокупного годового дохода по строкам 110.01.024 Е и 110.01.024 F, в случае если указанное предусмотрено налоговым режимом налогоплательщика-недропользователя; 14) в строке 110.01.014 указывается итоговая сумма дивидендов, полученных налогоплательщиком; 15) в строке 110.01.015 указывается доход, полученный в течение налогового периода при распределении чистого дохода и направленного на увеличение уставного капитала юридического лица-резидента с сохранением доли участия каждого учредителя, участника; 16) в строке 110.01.016 указывается итоговая сумма доходов по вознаграждениям; 17) в строке 110.01.017 указывается общая сумма положительной курсовой разницы или превышение положительной курсовой разницы над отрицательной курсовой разницей; 18) в строке 110.01.018 указывается общая сумма выигрышей подлежащих получению (полученных) налогоплательщиком;	
--	--	--	--	--

			19) в строке 110.01.019 указывается доход, подлежащий получению (полученный) налогоплательщиком в виде роялти; 20) в строке 110.01.020 указывается сумма превышения доходов над расходами, полученными при эксплуатации объектов социальной сферы; 21) в строке 110.01.021 указывается сумма доходов от корректировки расходов на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей, отраженная в строке 110.05.013, в случае если по данной строке отрицательное значение; 22) в строке 110.01.022 указывается общая сумма других доходов, подлежащих получению (полученных) налогоплательщиком и не отраженных в строках с 110.01.001 по 110.01.021 декларации; 23) в строке 110.01.023 указывается общая сумма совокупного годового дохода, определяемая сложением сумм строк с 110.01.001 по 110.01.022 (сумма с 110.01.001 + по 110.01.022). 24. В разделе «Корректировка совокупного годового дохода»: 1) в строке 110.01.024 указывается общая сумма корректировки совокупного годового дохода в соответствии с положениями применимого налогового законодательства, которая определяется суммой строк с 110.01.024 А по 110.01.024 L (сумма с 110.01.024 А по 110.01.024 L); 2) в строке 110.01.025 указывается сумма совокупного годового дохода с учетом корректировки, определяемая как разница строк 110.01.023 и 110.01.024 (110.01.023 – 110.01.024). 25. В разделе «Вычеты»: 1) в строку 110.01.026 переносится сумма, отраженная в строке 110.04.012; 2) в строке 110.01.027 указывается сумма вознаграждений, подлежащая отнесению на вычет; 3) в строке 110.01.028 указывается общая сумма выплаченных обязательств, ранее признанных доходами, подлежащей отнесению на вычеты; 4) в строке 110.01.029 указывается сумма	
--	--	--	--	--

			сомнительных требований, подлежащей отнесению на вычеты; 5) в строке 110.01.030 указывается сумма отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений, относимых на вычеты; 6) в строке 110.01.031 указывается сумма расходов на научно-исследовательские и проектные, изыскательские и опытно-конструкторские или научно-технические работы в зависимости от налогового законодательства, действовавшего на дату подписания (заключения) контракта на недропользование, подлежащей отнесению на вычеты; 7) в строке 110.01.032 указывается общая сумма расходов на социальные выплаты, подлежащая отнесению на вычеты; 8) в строке 110.01.033 переносится сумма, определяемая суммой строк 110.05.015 С, 110.05.019 и 110.05.020 (110.05.015 С + 110.05.019 + 110.05.020); 9) в строке 110.01.034 указывается сумма отрицательной курсовой разницы или превышение отрицательной курсовой разницы над положительной курсовой разницей, подлежащей отнесению на вычеты. Налогоплательщики, налоговый режим которых не предусматривает учет курсовой разницы в целях налогообложения, данную строку не заполняют; 10) в строке 110.01.035 указывается сумма уплаченных в бюджет налогов в пределах, начисленных в соответствии с налоговым режимом, предусмотренным Контрактом на недропользование; 11) в строке 110.01.036 указывается суммы штрафов, пени, неустоек, подлежащей отнесению на вычеты; 12) в строке 110.01.037 указывается общая сумма амортизационных отчислений, расходов на ремонт и других вычетов по фиксированным активам, определяемая сложением сумм строк с 110.01.037 А по 110.01.037 И (сумма с 110.01.037 А по 110.01.037 И); 13) в строку 110.01.037 А переносится сумма, отраженная в строках 110.06.004 F и 110.06.008 С (110.06.004 F + 110.06.008 С); 14) в строку 110.01.037 В переносится сумма,	
--	--	--	--	--

			отраженная в строке 110.06.005 F; 15) в строку 110.01.037 C переносится сумма, отраженная в строке 110.07.001 B; 16) в строку 110.01.037 D переносится сумма, отраженная в строках 110.06.004 J и 110.06.005 H (110.06.004 J + 110.06.005 H); 17) в строку 110.01.037 E переносится сумма, отраженная в строках 110.06.004 I и 110.06.005 G; 18) в строке 110.01.037 F указывается стоимость основных средств, относимая на вычеты по инвестиционным налоговым преференциям; 19) в строку 110.01.037 G переносятся суммы, отраженные в строках 110.06.004 G и 110.06.007 I (110.06.004 G + 110.06.007 I); 20) в строку 110.01.037 H переносится сумма, отраженная в строке 110.06.008 D; 21) в строку 110.01.037 I переносится сумма, отраженная в строке 110.06.009 C; 22) в строке 110.01.038 указывается сумма, подлежащая отнесению на вычеты. В данную строку переносится сумма, отраженная в строке 110.01.038 B. В случае если данная строка не заполняется налогоплательщиком, то переносится сумма, отраженная в строке 110.01.038 A; 23) в строке 110.01.038 A указывается общая сумма вычетов, определяемая сложением сумм строк с 110.01.026 по 110.01.037 (сумма с 110.01.026 по 110.01.037); 24) строка 110.01.038 B заполняется резидентами, имеющими постоянные учреждения за пределами Республики Казахстан. Сумма по данной строке определяется как разница сумм строк 110.01.038 A и 110.03.002 (110.01.038 A + 110.03.002). 26. В разделе «Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании:	
--	--	--	---	--

			1) в строке 110.01.039 указывается сумма корректировки доходов, производимой в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании; 2) в строке 110.01.040 указывается сумма корректировки вычетов, производимой в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании. 27. В разделе «Расчет налогооблагаемого дохода»: 1) в строке 110.01.041 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка), определяемая как разница суммы строк 110.01.025, 110.01.038 и 110.01.040 + 110.01.039 (110.01.025 – 110.01.038 + 110.01.039 – 110.01.040); 2) в строку 110.01.042 указывается общая сумма прибыли нерезидентов, зарегистрированных и (или) расположенных в государствах с льготным налогообложением, акции или доли участия в которых принадлежат налогоплательщику, только при условии, если такая прибыль связана с осуществлением контрактной деятельности налогоплательщика. В данную строку переносится итоговое значение графы I формы 110.08; 3) в строке 110.01.043 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка), подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами, определяемая сложением строк 110.01.043 А и 110.01.043 В (110.01.043 А + 110.01.043 В); 4) в строке 110.01.043 А указывается сумма налогооблагаемого дохода, подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с международным договором об избежании двойного налогообложения; 5) в строке 110.01.043 В указывается сумма налогооблагаемого дохода, подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с иными международными договорами; 6) в строке 110.01.044 указывается итоговая сумма налогооблагаемого дохода (убытка), определяемая как разница суммы строк 110.01.041, 110.01.042 и 110.01.043 (110.01.041 + 110.01.042 – 110.01.043); 7) в строке 110.01.045 указывается сумма убытка, полученного налогоплательщиком согласно статьи 257	
--	--	--	---	--

			Налогового кодекса, не подлежащая переносу в соответствии со статьей 275 Налогового кодекса, при получении убытка в строке 110.01.044. При этом, если сумма по строке 110.01.037 С больше или равна сумме строки 110.01.041, то в строке 110.01.045 отражается сумма, указанная в строке 110.01.041. Если сумма по строке 110.01.037 С меньше суммы по строке 110.01.041, в строку 110.01.045 переносится сумма строки 110.01.037 С; 8) в строке 110.01.046 указывается сумма убытка, подлежащего переносу, определенного как сумма убытка, полученного по результатам отчетного налогового периода, уменьшенного на сумму убытка, не подлежащего переносу и сложенного с суммой убытка, полученного при реализации зданий, сооружений и строений, используемых в предпринимательской деятельности; 9) в строке 110.01.047 указывается предельный процент от налогооблагаемого дохода при его корректировке на сумму расходов по строкам 110.01.048 А, 110.01.048 В, 110.01.048 С и 110.01.048 D (%); 10) В данной строке следует указывать 2 (два) % или 3 (три) % в зависимости от применимого налогового законодательства; 11) в строке 110.01.048 указывается общая сумма расходов (доходов), исключаемых (включаемых) из (в) налогооблагаемого (-ый) дохода (-) в соответствии с применимым налоговым законодательством (сумма с 110.01.048 А по 110.01.048 D) в пределах суммы 110.01.044 x 110.01.047 и (сумма с 110.01.048 Е по 110.01.048 F) – 110.01.048 G); 12) в строке 110.01.048 А указывается сумма расходов, фактически понесенных на содержание объектов социальной сферы, в соответствии с применимым налоговым законодательством; 13) в строке 110.01.048 В указывается сумма безвозмездно переданного имущества некоммерческим организациям, налогоплательщиком в течение налогового периода; 14) в строку 110.01.048 С указывается сумма оказанной спонсорской помощи налогоплательщиком в течение налогового периода;	
--	--	--	---	--

			15) в строке 110.01.048 D указывается сумма адресной социальной помощи, предоставленной физическим лицам согласно Закону Республики Казахстан от 17 июля 2001 года «О государственной адресной социальной помощи», определённая в соответствии с применимым налоговым законодательством; 16) строка 110.01.048 E заполняется налогоплательщиками, использующими труд инвалидов. В данной строке указывается сумма произведенных расходов; 17) в строке 110.01.048 F указывается сумма вознаграждения, полученная по финансовому лизингу основных средств, в соответствии с применимым налоговым законодательством; 18) в строке 110.01.048 G сумма амортизационных отчислений, ранее отнесенных на вычеты согласно применимому налоговому законодательству, при реализации фиксированных активов до истечения трехлетнего периода эксплуатации в соответствии с применимым налоговым законодательством. В данной строке также отражается стоимость технологического оборудования, отнесенная на вычеты при реализации указанного оборудования до истечения трехлетнего периода эксплуатации. Если фактическая сумма расходов, отраженная в строках с 110.01.048 А по 110.01.048 D, составляет сумму, меньшую чем три (два) процента от налогооблагаемого дохода (110.01.044), то исключению из налогооблагаемого дохода подлежит фактическая сумма произведенных расходов. В случае если сумма составляет сумму, большую чем три (два) процента от налогооблагаемого дохода, то исключению подлежит сумма, определенная в размере трех (двух) процентов налогооблагаемого дохода; 19) в строке 110.01.049 указывается сумма убытка, перенесенная с предыдущих налоговых периодов; 20) в строке 110.01.050 указывается налогооблагаемый доход с учетом корректировки и перенесенных убытков, определяемый как разница строк 110.01.044, 110.01.048 и 110.01.049. Если сумма, указанная в строке 110.01.046 больше разницы предыдущих двух строк, то величина данной строки будет отрицательной. 28. В разделе «Расчет налогового обязательства»:	
--	--	--	---	--

			1) в строке 110.01.051 указывается ставка КПП; 2) в строке 110.01.052 указывается сумма налога, уплаченная за пределами Республики Казахстан, исчисленного с дохода из источников за пределами Республики Казахстан, связанного с контрактной деятельностью налогоплательщика, которая зачитывается при уплате КПП в Республике Казахстан в соответствии с положениями применимого налогового законодательства; В данную строку переносятся итоговые значения строк графы J формы 110.12, соответствующих коду видов деятельности «1»; 3) в строке 110.01.053 указывается сумма КПП с учетом зачета иностранного налога за отчетный налоговый период. Определяется как разница произведения строк 110.01.050 и 110.01.051 и строки 110.01.052 ($110.01.050 \times 110.01.051 - 110.01.052$); 4) в строке 110.01.054 указывается чистый доход юридического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение; 5) в строке 110.01.055 указывается сумма КПП на чистый доход: в строке 110.01.055 I указывается сумма КПП на чистый доход, исчисленная по ставке 15% от строки 110.01.054; в строке 110.01.055 II указывается сумма КПП на чистый доход, исчисленная по ставке, предусмотренной международным договором, от строки 110.01.054. Если налогоплательщиком применяются положения международного договора в отношении КПП на чистый доход, указывается ставка КПП на чистый доход; строка 110.01.055 III заполняется в случае, если заполнена строка 110.01.055 II. В данной строке указывается код страны согласно пункту 73 настоящих Правил, с которой Республикой Казахстан заключен указанный международный договор; строка 110.01.055 IV заполняется в случае, если заполнена строка 110.01.055 II. В данной строке	
--	--	--	---	--

			указывается наименование указанного международного договора; 6) в строке 110.01.056 указывается итоговая сумма исчисленного КПН. Определяется как (110.01.053 + 110.01.055 I или 110.01.055 II). Глава 4. Пояснение по заполнению формы 110.02 – Об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению КПН по внеконтрактной деятельности 29. Данная форма предназначена для отражения налогоплательщиком информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению КПН по внеконтрактной деятельности, с учетом положений статьи 723 Налогового кодекса. При наличии сведений по деятельности, осуществляемой в рамках инвестиционного стратегического проекта и/или инвестиционного приоритетного проекта, данная форма заполняется по каждой такой деятельности отдельно. 30. В разделе «Совокупный годовой доход»: 1) в строке 110.02.001 указывается доход от реализации в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса; 2) в строке 110.02.002 указывается доход от прироста стоимости в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса; 3) в строке 110.02.003 указывается доход по производным финансовым инструментам, в том числе свопу, с учетом убытков, перенесенных из предыдущих налоговых периодов; 4) в строке 110.02.004 указывается доход от списания обязательств в соответствии со статьей 229 Налогового кодекса;	
--	--	--	---	--

			5) в строке 110.02.005 указывается доход по сомнительным обязательствам в соответствии со статьей 230 Налогового кодекса; 6) в строке 110.02.006 указывается доход от уступки права требования в соответствии со статьей 233 Налогового кодекса; 7) в строке 110.02.007 указывается доход от выбытия фиксированных активов, определяемый в соответствии со статьей 234 Налогового кодекса; 8) в строке 110.02.008 указываются присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты, включаемые в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктом 13) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса; 9) в строке 110.02.009 указываются дивиденды, включаемые в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктом 16) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса, общая сумма вознаграждений по депозиту, долговой ценной бумаге, векселю, исламскому арендному сертификату, выигрышей включаемая в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктами 17) и 19) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса; 10) в строке 110.02.010 указывается превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, включаемое в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктом 18) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса; 11) в строке 110.02.011 указывается доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке, определяемый в соответствии с подпунктом 22) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса; 12) в строке 110.02.012 указываются другие доходы налогоплательщика, включаемые в совокупный годовой доход в соответствии с Налоговым кодексом;	
--	--	--	---	--

			13) в строке 110.02.013 указывается общая сумма совокупного годового дохода, определяемая, как сумма строк с 110.02.001 по 110.02.012; 14) в строке 110.02.014 указывается общая сумма корректировки совокупного годового дохода в соответствии со статьей 241 Налогового кодекса; 15) в строке 110.02.015 указывается положительная или отрицательная разница, образовавшаяся при переходе на иной метод оценки ТМЗ; 16) в строке 110.02.016 указывается совокупный годовой доход с учетом корректировок, определяемый как разница строк 110.02.013 и 110.02.014, увеличенная на строку 110.02.015 (в случае если значение данной строки положительное) или уменьшенная на строку 110.02.015 (в случае если значение данной строки отрицательное) ($110.02.013 - 110.02.014 +$ или $- 110.02.015$). 31. В разделе «Вычеты»: 1) в строке 110.02.017 указывается стоимость реализованных (использованных) товаров, приобретенных и безвозмездно полученных работ, услуг, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 242 Налогового кодекса и определяемая как $110.02.017 \text{ I} - 110.02.017 \text{ II} + 110.02.017 \text{ III} + 110.02.017 \text{ IV} + 110.02.017 \text{ V} - 110.02.017 \text{ VI} - 110.02.017 \text{ VII} - 110.02.017 \text{ VIII} - 110.02.017 \text{ IX}$ ($110.02.017 \text{ I} - 110.02.017 \text{ II} + 110.02.017 \text{ III} + 110.02.017 \text{ IV} + 110.02.017 \text{ V} - 110.02.017 \text{ VI} - 110.02.017 \text{ VII} - 110.02.017 \text{ VIII} - 110.02.017 \text{ IX}$); в строке 110.02.017 I указывается себестоимость ТМЗ на начало налогового периода. В первоначальной декларации указанная строка заполняется согласно данным, определенным по бухгалтерскому балансу на начало налогового периода. У налогоплательщика, подающего свою первоначальную декларацию, ТМЗ на начало налогового периода могут отсутствовать; строка 110.02.017 II заполняется согласно данным бухгалтерского баланса на конец налогового периода. При этом в данной строке не отражается стоимость товара, учитываемого в остатках ТМЗ на конец года и находящегося в пути (например, реализация товаров на условии FAS-порт), доход от реализации которого признан в целях	
--	--	--	---	--

			налогообложения в налоговом периоде. В ликвидационной декларации, представляемой налогоплательщиком в течение налогового периода, строка 110.02.017 II заполняется на основании данных бухгалтерского учета на конец соответствующего налогового периода; в строке 110.02.017 III указывается стоимость приобретенных, в том числе безвозмездно полученных налогоплательщиком в течение налогового периода ТМЗ, выполненных работ и оказанных услуг сторонними организациями, индивидуальными предпринимателями, частными нотариусами, адвокатами. Данные, приведенные в указанной строке, не должны включать расходы, относимые на вычеты по строкам с 110.02.018 по 110.02.031 декларации. Определяется как сумма строк с 110.02.017 III А по 110.02.017 III Н (сумма с 110.02.017 III А + по 110.02.017 III Н): в строке 110.02.017 III А указывается себестоимость приобретенных, безвозмездно полученных в течение отчетного налогового периода налогоплательщиком ТМЗ; в строке 110.02.017 III В указывается стоимость финансовых услуг; в строке 110.02.017 III С указывается стоимость рекламных услуг; в строке 110.02.017 III D указывается стоимость консультационных услуг; в строке 110.02.017 III Е указывается стоимость маркетинговых услуг; в строке 110.02.017 III F указывается стоимость дизайнерских услуг; в строке 110.02.017 III G указывается стоимость инжиниринговых услуг; в строке 110.02.017 III Н указываются расходы на приобретение прочих работ и услуг; в строке 110.02.017 IV указываются расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам, относимые на вычет в соответствии со статьей 110 Налогового кодекса, за исключением расходов по начисленным доходам работников: отражаемых по строке 110.02.023 и представляющих собой превышение размеров суточных, установленных подпунктом 4) пункта 2 статьи 319 Налогового кодекса;	
--	--	--	---	--

			включаемых в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций; признаваемых последующими расходами в соответствии с пунктом 3 статьи 273 Налогового кодекса; включаемых в первоначальную стоимость активов, не подлежащих амортизации, в соответствии со статьей 87 Налогового кодекса; в строке 110.02.017 V указывается стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде; в строке 110.02.017 VI указывается фактическая стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые последующими расходами, налоговый учет которых производится в соответствии со статьей 273 Налогового кодекса; в строке 110.02.017 VII указывается фактическая стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций и активов, не подлежащих амортизации; в строке 110.02.017 VIII указывается стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, не относимые на вычеты на основании статьи 264 Налогового кодекса, за исключением стоимости, отражаемой по строке 110.02.017 VI; в строке 110.02.017 IX указывается стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды; 2) в строке 110.02.018 указывается общая сумма штрафов, пени, неустоек, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 7 статьи 243 Налогового кодекса; 3) в строке 110.02.019 указывается сумма налога на добавленную стоимость относимая на вычеты в соответствии с пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса; 4) в строке 110.02.020 указывается сумма расходов налогоплательщика по начисленным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 14-1 статьи 100 Налогового кодекса;	
--	--	--	---	--

			5) в строке 110.02.021 указывается общая сумма вознаграждений, относимая на вычеты в соответствии со статьей 246 Налогового кодекса; 6) в строке 110.02.022 указываются суммы компенсаций при служебных командировках, относимые на вычет в соответствии со статьей 244 Налогового кодекса; 7) в строке 110.02.023 указываются выплаченные сомнительные обязательства, относимые на вычет в соответствии со статьей 247 Налогового кодекса, в том числе сумма выплаченных обязательств, ранее признанных доходом в соответствии со статьей 229 Налогового кодекса, относимая на вычет в соответствии с пунктом 2 статьи 247 Налогового кодекса; 8) в строке 110.02.024 указываются сомнительные требования, относимые на вычет в соответствии со статьей 248 Налогового кодекса; 9) в строке 110.02.025 указываются страховые премии, подлежащие уплате или уплаченные страхователем по договорам страхования, за исключением страховых премий по договорам накопительного страхования; относимые на вычет в соответствии с пунктом 1 статьи 256 Налогового кодекса; 10) в строке 110.02.026 указываются превышение суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы, относимое на вычет в соответствии со статьей 262 Налогового кодекса; 11) в строке 110.02.027 указываются налоги и другие обязательные платежи в бюджет, относимые на вычет в соответствии со статьей 114 Налогового кодекса; 12) в строке 110.02.028 указываются вычеты по фиксированным активам, производимые в соответствии со статьями 116-122 Налогового кодекса; 13) в строке 110.02.029 указываются вычеты по инвестиционным налоговым преференциям в соответствии со статьями 274-276 Налогового кодекса; 14) в строке 110.02.030 указываются прочие расходы, относимые на вычет в соответствии с Налоговым кодексом; 15) в строке 110.02.031 указывается сумма, подлежащая отнесению на вычеты:	
--	--	--	--	--

			в строке 110.02.031 I указывается общая сумма расходов, относимая на вычет. Определяется как сумма строк с 110.02.017 по 110.02.030 (сумма с 110.02.017 по 110.02.030); в строке 110.02.031 II указывается сумма относимая на вычет в соответствии со статьей 289 Налогового кодекса сумма расходов некоммерческой организации, а также указываются расходы, подлежащие вычету, определенные в соответствии с Правилами ведения участниками МФЦА раздельного учета доходов, подлежащих освобождению от КПН и подлежащих налогообложению, а также расходов, подлежащих отнесению на вычеты, утвержденными совместным приказом МФЦА от 8 декабря 2017 года № 33, Министерства финансов Республики Казахстан от 11 декабря 2017 года № 711, Министерства национальной экономики Республики Казахстан от 12 декабря 2017 года № 405; в строке 110.02.031 III указывается сумма расходов, подлежащая отнесению на вычеты резидентами, имеющими постоянное (-ые) учреждение (-я) за пределами Республики Казахстан. 32. В разделе «Корректировка доходов и вычетов»: 1) в строке 110.02.032 указывается общая сумма корректировок доходов и вычетов, производимых в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 110.02.033 I и 110.02.033 II (110.02.033 I – 110.02.033 II); в строке 110.02.032 I указывается сумма корректировки доходов, производимой в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса; в строке 110.02.032 II указывается сумма корректировки вычетов, производимой в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса. 33. В разделе «Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании»:	
--	--	--	--	--

			1) в строке 110.02.033 указывается сумма корректировки доходов, производимой в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании; 2) в строке 110.02.034 указывается сумма корректировки вычетов, производимой в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании. 34. В разделе «Расчет налогооблагаемого дохода»: 1) в строке 110.02.035 указывается налогооблагаемый доход (убыток). Определяется как разница строк 110.02.016, 110.02.031 и 110.02.034 увеличенная на строки 110.02.032 и 110.02.033 ($110.02.016 - 110.02.031 + 110.02.032 + 110.02.033 - 110.02.034$); 2) в строке 110.02.036 указывается сумма доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан. В данную строку переносятся итоговые значения строк графы F формы 110.12, соответствующих коду видов деятельности «2». Строка 110.02.036 носит справочный характер; 3) в строке 110.02.037 указывается сумма дохода, подлежащего освобождению от налогообложения, в том числе: в строке 110.02.037 I указываются доходы, освобожденные от налогообложения в соответствии с международными договорами согласно пункту 5 статьи 2 Налогового кодекса; в строке 110.02.037 II указываются доходы, освобожденные от налогообложения в соответствии с Конституционным законом; 4) сумма дохода, подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами согласно пункту 5 статьи 2, статьям 212 и 213 Налогового кодекса; 5) в строке 110.02.038 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка) с учетом особенностей международного налогообложения. Определяется как сумма строк 110.02.035 и 110.02.036 I за минусом строки 110.02.037 ($110.02.035 + 110.02.036 I - 110.02.037$); 6) в строке 110.02.039 указывается общая сумма суммарной прибыли КИК и ПУ КИК, определенной в соответствии со статьей 297 Налогового кодекса, в данную	
--	--	--	--	--

			строку переносится сумма, отраженная в итоговой строке графы L формы 110.10; в строке 110.02.039 I указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса; в строке 110.02.039 II указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса; 7) в строке 110.02.040 указываются убытки от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами Республики Казахстан; 8) в строке 110.02.041 указывается убыток, подлежащий переносу в соответствии с частью первой пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса; 9) в строке 110.02.042 указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Строка 110.02.042 включает в себя строки 110.02.042 I и 110.02.042 II; 10) в строке 110.02.042 I указываются расходы, на которые налогоплательщик вправе уменьшить налогооблагаемый доход в соответствии с подпунктами 1) и 2) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса; 11) в строке 110.02.042 II указываются расходы, на которые налогоплательщик вправе уменьшить налогооблагаемый доход в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса; 12) в строке 110.02.043 указывается налогооблагаемый доход с учетом уменьшения, производимого в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 110.02.038 и 110.02.042. В случае если строка 110.02.042 больше строки 110.02.038, в строке 110.02.043 указывается ноль; 13) в строке 110.02.044 указываются убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов; в строке 110.02.044 I указываются убытки, определенные частью второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса	
--	--	--	---	--

			14) в строке 110.02.045 указывается налогооблагаемый доход с учетом перенесенных убытков. Заполняется в случае, если в строке 110.02.043 отражено положительное значение. Определяется как разница строк 110.02.043 и 110.02.044. Если строка 110.02.044 больше строки 110.02.043, в строке 110.02.045 указывается ноль. 15) в строке 110.02.046 указывается облагаемый доход КИК и ПУ КИК с учетом перенесенных убытков. Определяется как разница строк 110.02.039 I и 110.02.044 I (110.02.039 I - 110.02.044 I). Если строка 110.02.44 I больше строки 110.02.039 I, в строке 110.02.046 указать ноль 35. В разделе «Расчет налогового обязательства»: 1) в строке 110.02.047 указывается ставка КПН в соответствии со статьей 313 Налогового кодекса, в процентах; 2) в строке 110.02.048 указывается сумма КПН с налогооблагаемого дохода. Определяется как произведение строк 110.02.045 и 110.02.047; 3) в строке 110.02.049 указывается сумма исчисленного КПН за налоговый период в соответствии с пунктом 1 статьи 302 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 110.02.048, 110.02.049 I, 110.02.049 III, 110.02.049 IV, 110.02.049 V, 110.02.049 VI. Если полученная разница меньше нуля, то в строке 110.02.049 указывается ноль; 4) в строке 110.02.049 I указывается сумма уплаченных за пределами Республики Казахстан налогов на доходы или идентичного вида подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан, которая зачитывается при уплате КПН в Республике Казахстан в соответствии со статьей 303 Налогового кодекса. В данную строку переносятся итоговые значения строк графы J формы 110.12, соответствующих коду видов деятельности «2»; 5) в строке 110.02.049 II указывается сумма иностранного подоходного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК, исчисленная в соответствии с пунктом 4	
--	--	--	--	--

			статьи 303 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы О формы 110.10; 6) в строке 110.02.049 III указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде выигрыша, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет; 7) в строке 110.02.049 IV указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, и перенесенная из предыдущих налоговых периодов в соответствии с пунктом 3 статьи 302 Налогового кодекса; 8) в строке 110.02.049 V указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет; 9) в строке 110.02.049 VI указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты дохода в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса; 10) в строке 110.02.050 указывается сумма исчисленного КПН за налоговый период с учетом уменьшения. Определяется как 110.02.049 – 110.02.050 I; 11) в строке 110.02.050 I указывается сумма уменьшения КПН за налоговый период в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан; 12) в строке 110.02.051 указывается КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 110.02.046 I и 110.02.047 (110.02.039 I x 110.02.047); 13) в строке 110.02.052 указывается КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 110.02.039 II и 110.02.047 (110.02.039 II x 110.02.047); 14) в строке 110.02.053 указывается сумма КПН КИК и ПУ КИК с учетом уменьшения за налоговый период в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 110.02.051 и 110.02.049 II	
--	--	--	--	--

			(110.02.051 – 110.02.049 II). Если полученная разница меньше нуля, то в строке 110.02.053 указывается ноль. 15) в строке 110.02.054 указывается чистый доход юридического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение в соответствии с пунктом 1 статьи 652 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 110.02.045 и 110.02.048; 16) в строке 110.02.055 указывается сумма КПН на чистый доход; 17) в строке 110.02.055 I указывается сумма КПН на чистый доход, исчисленного в соответствии с пунктом 1 статьи 652 Налогового кодекса по ставке 15 процентов, определяемая как 15% от строки 110.02.054; 18) в строке 110.02.055 II указывается сумма КПН на чистый доход, исчисленный в соответствии со статьей 666 Налогового кодекса по ставке, предусмотренной международным договором. Если налогоплательщиком применяются положения международного договора в отношении КПН на чистый доход, указывается ставка КПН на чистый доход; 19) строка 110.02.055 III заполняется в случае, если заполнена строка 110.02.053 II. В данной строке указывается код страны согласно пункту 73 настоящих Правил, с которой Республикой Казахстан заключен указанный международный договор; 20) строка 110.02.055 IV заполняется в случае, если заполнена строка 110.02.055 II. В данной строке указывается наименование указанного международного договора; 21) в строке 110.02.056 указывается итоговая сумма исчисленного КПН, с учетом уменьшения облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как $(110.02.050 + 110.02.052 + 110.02.055I \text{ или } 110.02.055II)$. Значение данной строки переносится в строку 110.00.056; 22) в строке 110.02.057 указывается итоговая сумма исчисленного КПН, с учетом уменьшения облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (110.02.053).	
--	--	--	---	--

			Глава 5. Пояснение по заполнению формы 110.03 - Управленческие и общеадминистративные расходы 36. Данная форма предназначена для определения суммы управленческих и общеадминистративных расходов, относимых на вычеты, в соответствии с применяемым налоговым режимом и положениями контракта на недропользование, и заполняется нерезидентом, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, имеющим право на применение положений международного договора об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения доходов или имущества (капитала), заключенного Республикой Казахстан (далее – международный договор). 37. В разделе «Общая информация о налогоплательщике» налогоплательщик указывает следующие данные: 1) применяемый метод отнесения указанных расходов на вычеты; 2) применяемый способ исчисления расчетного показателя при применении метода пропорционального распределения; 3) код страны, с которой заключен международный договор-код страны согласно пункту 71 настоящих Правил, с которой Республикой Казахстан заключен применяемый международный договор; 4) налоговый период налогоплательщика-нерезидента в стране резидентства (отмечается дата начала и конца указанного налогового периода); 5) поправочный коэффициент налогового периода налогоплательщика (далее – ПКНПН) в стране резидентства	
--	--	--	--	--

			(отмечается размер поправочного коэффициента в случае его применения); б) поправочный коэффициент налогового периода в Республике Казахстан от деятельности через постоянное учреждение (далее – ПКНППУ) (отмечается размер поправочного коэффициента в случае его применения). В случае не применения поправочного коэффициента (коэффициентов), соответствующая (соответствующие) ячейка (ячейки) не заполняется (заполняются). Поправочный коэффициент применяется при использовании метода пропорционального распределения с целью сопоставления показателей налогоплательщика от деятельности в Республике Казахстан и от его деятельности в целом в случае несоответствия налоговых периодов в Республике Казахстан и стране резидентства налогоплательщика. 38. ПКНПН вводится с целью приведения в соответствие продолжительности налоговых периодов налогоплательщика в стране резидентства и в Республике Казахстан для исчисления суммы управленческих и общеадминистративных расходов нерезидента, относимых на вычеты в Республике Казахстан. ПКНПН определяется как соотношение количества месяцев соответствующего налогового периода налогоплательщика в стране резидентства, входящих в рамки базового налогового периода, к общему количеству месяцев налогового периода налогоплательщика в стране резидентства. За базовый налоговый период принимается отчетный налоговый период в Республике Казахстан. Пример 1. Налогоплательщик применяет метод пропорционального распределения при исчислении суммы управленческих и общеадминистративных расходов, относимых на вычеты в Республике Казахстан. Расчетный показатель исчисляется по первому способу. Налоговый период налогоплательщика в стране резидентства состоит из 15 месяцев с 1 сентября 2000 года по 31 декабря 2001 года. За базовый налоговый период	
--	--	--	---	--

			принимается налоговый период налогоплательщика в Республике Казахстан, состоящий из 12 месяцев с 1 января по 31 декабря 2001 года. В рамки базового налогового периода (январь 2001 года – декабрь 2001 года) включается налоговый период налогоплательщика в стране резидентства с января по декабрь 2001 года, в данном случае ПКНПУ составляет 12/15. 39. ПКНПУ вводится с целью приведения в соответствие сроков начала-конца налоговых периодов налогоплательщика в Республике Казахстан и стране резидентства при равной продолжительности указанных налоговых периодов для исчисления расчетного показателя в соответствии с положениями статьи 196 Налогового кодекса. ПКНПУ определяется как соотношение количества месяцев соответствующего налогового периода в Республике Казахстан, входящих в рамки базового налогового периода, к общему количеству месяцев налогового периода налогоплательщика в Республике Казахстан. За базовый налоговый период принимается налоговый период налогоплательщика в стране резидентства. Пример 2. Налогоплательщик применяет метод пропорционального распределения при исчислении суммы управленческих и общеадминистративных расходов, относимых на вычеты в Республике Казахстан. Расчетный показатель исчисляется по первому способу. Налоговый период в стране резидентства налогоплательщика состоит из 12 месяцев с 1 сентября 2000 года по 31 августа 2001 года. Налоговый период в Республике Казахстан состоит из 12 месяцев с 1 января по 31 декабря 2001 года. За базовый налоговый период принимается налоговый период налогоплательщика в стране резидентства. В рамки базового налогового периода (сентябрь 2000 года-август 2001 года) включаются два налоговых периода в Республике Казахстан: сентябрь-декабрь 2000 года и январь-август 2001 года, соответственно, ПКНПУ1 – 4/12; ПКНПУ2 – 8/12.	
--	--	--	--	--

			40. В разделе «Расходы»: 1) строка 110.03.001 предназначена для отражения суммы управленческих и общеадминистративных расходов нерезидента; 2) строка 110.03.002 предназначена для отражения расчетного показателя, используемого при применении метода пропорционального распределения; 3) строка 110.03.003 предназначена для отражения суммы управленческих и общеадминистративных расходов нерезидента, понесенных в целях получения доходов из источников в Республике Казахстан, относимых на вычеты в Республике Казахстан. При применении метода пропорционального распределения величина строки 110.03.003А определяется как произведение показателей строк 110.03.001 А и 110.03.002 А. При применении метода непосредственного (прямого) отнесения расходов на вычеты в строке 110.03.003 В указывается сумма управленческих и общеадминистративных расходов нерезидента, непосредственно понесенных в целях получения доходов из источников в Республике Казахстан и подтвержденных документально. Сумма расходов, указанная в строке 110.03.003 В, определяется на основании ведения раздельного учета таких расходов в бухгалтерском учете. При этом прилагается учетная политика нерезидента. Величина строки 110.03.003 переносится в строку 110.04.006. Глава 6. Пояснение по заполнению формы 110.04 - Расходы по реализованным товарам (работам, услугам) 41. Данная форма предназначена для определения суммы расходов по реализованным товарам, выполненным работам, оказанным услугам, подлежащей отнесению на вычеты, и суммы дохода (убытка) от изменения метода оценки активов, подлежащей включению (исключению) в	
--	--	--	--	--

			(из) совокупный (-го) годовой (-го) доход (-а) в соответствии с применяемым налоговым режимом и положениями контракта на недропользование. Налогоплательщик, для которого покупка, производство и реализация товаров (работ, услуг) является средством получения дохода, обязан указать стоимость ТМЗ на начало и конец отчетного налогового периода. 42. В разделе «Расходы»: 1) в строке 110.04.001 стоимостью ТМЗ на начало отчетного налогового периода является стоимость ТМЗ на конец предыдущего налогового периода. Данные переносятся из соответствующей строки 110.04.002 за предыдущий налоговый период. В первоначальной Декларации указанная строка заполняется согласно данным, определенным по бухгалтерскому балансу на начало отчетного налогового периода. У налогоплательщика, подающего свою первоначальную Декларацию, ТМЗ на начало отчетного налогового периода могут отсутствовать; 2) строка 110.04.002 заполняется согласно данным бухгалтерского баланса на конец отчетного налогового периода. При этом в данной строке не отражается стоимость товара, учитываемого в остатках ТМЗ на конец года и находящегося в пути (например, реализация товаров на условии FAS-порт), доход от реализации которого признан в целях налогообложения в отчетном налоговом периоде. В ликвидационной Декларации, представляемой налогоплательщиком в течение отчетного налогового периода, строка 110.04.002 заполняется на основании данных бухгалтерского учета на конец соответствующего налогового периода; 3) в строке 110.04.003 указывается стоимость приобретенных, безвозмездно полученных в течение отчетного налогового периода налогоплательщиком материалов (сырья и материалов, покупных полуфабрикатов и комплектующих изделий, конструкций и деталей, топлива, запасных частей и др.), товаров, выполненных работ и оказанных услуг сторонними организациями и (или) индивидуальными предпринимателями для предпринимательской деятельности налогоплательщика.	
--	--	--	---	--

			Определяется сложением сумм строк 110.04.003 А, 110.04.003 В, 110.04.003 С, 110.04.003 D, 110.04.003 Е, 110.04.003 F, 110.04.003 H, 110.04.003 I, 110.04.003 K, 110.04.003 L, 110.04.003 M, 110.04.003 N, 110.04.003 O, 110.04.003 P, 110.04.003 Q, 110.04.003 R; 4) строка 110.04.004 предназначена для определения суммы расходов по оплате труда, подлежащей отнесению на вычеты, в соответствии с применяемым налоговым режимом и положениями контракта на недропользование. При этом к расходам по оплате труда относятся любые доходы работников, выплачиваемые работодателями в денежной или натуральной форме, включая доходы, предоставленные работодателем в виде материальных, социальных благ или иной материальной выгоды. Определяется как разница сумм строк 110.04.004 А, 110.04.004 В, 110.04.004 С и 110.04.004 D (110.04.004 А и 110.04.004 В и 110.04.004 С-110.04.004 D); 5) в строке 110.04.004 А указывается общая сумма начисленной заработной платы работникам; 6) в строке 110.04.004 В указываются доходы работников, определяемые в соответствии со статьей 149 Налогового кодекса, за исключением заработной платы, отраженной в строке 110.04.004 А; 7) в строке 110.04.004 С указываются расходы по оплате труда работников, не отраженные в строках 110.04.004 А и 110.04.004 В. Например, выплаты работникам в связи с реорганизацией юридического лица-работодателя, сокращением штата работников; 8) в строке 110.04.004 D указывается сумма начисленного дохода работникам, занятым на ремонте основных средств, и сумма материальных и социальных благ, предоставленных им; 9) в строке 110.04.005 указывается сумма всех других расходов по производству и реализации товаров (работ, услуг), не учтенных в строке 110.04.003, определяемая как сумма строк 110.04.005 А, 110.04.005 F и 110.04.005 G; 10) в строке 110.04.005 А указывается общая сумма командировочных расходов, определяемая как сумма строк с 110.04.005 В по 110.04.005 Е. В строке 110.04.005 В	
--	--	--	---	--

			отражается сумма фактически произведенных расходов на проезд к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за бронь. В строке 110.04.005 С отражается сумма фактически произведенных расходов на наем жилого помещения, включая оплату расходов за бронь. В строках 110.04.005 D и 110.04.005 E отражаются соответствующие суммы выплачиваемых суточных по командировкам в пределах и за пределами Республики Казахстан в пределах норм, установленных Правительством Республики Казахстан, в соответствии с применимым налоговым законодательством; 11) в строке 110.04.005 F указывается сумма фактически произведенных представительских расходов в соответствии с применимым налоговым законодательством; 12) в строке 110.04.005 G указывается сумма расходов будущих периодов, относимая на расходы отчетного налогового периода. Данные, приводимые в строках с 110.04.003 по 110.04.005, не должны повторять данные, отраженные в строках с 110.01.026 по 110.01.037; 13) в строке 110.04.006 указывается сумма управленческих и общеадминистративных расходов налогоплательщика-нерезидента, относимых на вычеты в соответствии с применимым налоговым законодательством и заполняется налогоплательщиком-нерезидентом, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, имеющим право на применение положений международного договора об избежании двойного налогообложения. Данная сумма переносится из строки 110.03.003; 14) в строке 110.04.007 указывается итоговая сумма ТМЗ и других расходов, включенных в расходы по реализованным товарам (работам, услугам), (110.04.001 – 110.04.002) и сумма строк с 110.04.003 по 110.04.006; 15) в строке 110.04.008 указывается фактическая стоимость ТМЗ, работ и услуг, использованных для проведения ремонтных работ согласно статье 113 Налогового кодекса; 16) в строке 110.04.009 указывается фактическая	
--	--	--	--	--

			стоимость ТМЗ, работ и услуг, направленных в незавершенное строительство; 17) в строке 110.04.010 указывается стоимость ТМЗ, работ и услуг, использованных не в целях получения совокупного годового дохода; 18) в строке 110.04.011 указывается сумма расходов будущих периодов на конец налогового периода; 19) в строке 110.04.012 указывается общая сумма расходов по реализованным товарам (работам, услугам), определяемая вычитанием сумм строк 110.04.008, 110.04.009 и 110.04.010 из суммы строки 110.04.007 (110.04.007 – 110.04.008 – 110.04.009 – 110.04.010); 20) в строке 110.04.013 А указывается применяемый метод оценки себестоимости ТМЗ на конец отчетного налогового периода. Ячейка, предназначенная для отражения оценки себестоимости по методу «ЛИФО», не подлежит заполнению; 21) в строке 110.04.013 В указывается факт изменения используемого метода оценки. Данная строка заполняется налогоплательщиком при изменении им метода оценки себестоимости ТМЗ; 22) в строке 110.04.014 отражается сумма полученного дохода (убытка) при изменении метода оценки себестоимости ТМЗ, определяемая вычитанием суммы строки 110.04.013 D из суммы строки 110.04.013 C (110.04.013 D – 110.04.013 C). Величина строки 110.04.012 переносится в строку 110.01.026. Величина строки 110.04.014 переносится в строку 110.01.024 G. Глава 7. Пояснение по заполнению формы 110.05 - Расходы на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ресурсов и другие расходы недропользователей 43. Данная форма предназначена для определения	
--	--	--	---	--

			суммы расходов, произведенных недропользователем до момента начала добычи после коммерческого обнаружения на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей, подлежащих отнесению на вычеты в соответствии с применимым налоговым законодательством, либо в соответствии положениями контрактов на недропользование. 44. В разделе «Расходы на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ресурсов»: 1) строка 110.05.001 предназначена для отражения суммы расходов на геологическое изучение; 2) строка 110.05.002 предназначена для отражения суммы расходов на разведку и подготовительные работы к добыче полезных ископаемых в период оценки и обустройства; 3) строка 110.05.003 предназначена для отражения суммы общих административных расходов; 4) в строке 110.05.004 А указывается сумма выплаченного подписного бонуса; 5) в строке 110.05.004 В указывается сумма выплаченного бонуса коммерческого обнаружения; 6) строка 110.05.004 С заполняется недропользователями, которые являются плательщиками бонуса добычи согласно условиям контрактов на недропользование; 7) строка 110.05.005 заполняется недропользователями, которые являются плательщиками исторических затрат, согласно условиям контрактов на недропользование; 8) в строке 110.05.006 указываются иные расходы, подлежащие вычету в соответствии с пунктом 1 статьи 101 Налогового кодекса, кроме расходов по реализации добытых полезных ископаемых; 9) в строке 110.05.007 указывается общая сумма расходов на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ископаемых и других расходов налогоплательщика, определяемая как сумма строк с 110.05.001 по 110.05.006;	
--	--	--	---	--

			10) в строке 110.05.008 указывается сумма доходов, полученных недропользователем по деятельности, осуществляемой в рамках заключенного контракта в период проведения геологического изучения, разведки и подготовительных работ к добыче природных ресурсов до момента начала добычи после коммерческого обнаружения; 11) в строке 110.05.008 А указывается сумма доходов от передачи права недропользования; 12) в строке 110.05.009 указывается сумма доходов из строки 110.05.008, на которые не уменьшается сумма расходов, указываемая в строке 110.05.007. Определяется как сумма строк 110.05.010 и 110.05.011; 13) в строке 110.05.010 указывается общая сумма доходов, полученных недропользователем при реализации полезных ископаемых; 14) в строке 110.05.011 указывается общая сумма доходов, подлежащих исключению из совокупного годового дохода. Определяется как сумма строк с 110.05.011 А по 110.05.011 J; 15) в строке 110.05.012 указывается общая сумма доходов, на которую уменьшается сумма расходов, полученная в строке 110.05.007. Определяется как разница строк 110.05.008 и 110.05.009; 16) в строке 110.05.013 указывается сумма расходов на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, подлежащая отнесению на вычеты, полученная как положительная разница строк 110.05.007 и 110.05.012. В случае если по строке 110.05.013 получено отрицательное значение, указанная сумма признается доходом от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей. 45. В разделе «Расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов»: 1) строка 110.05.014 предназначена для отражения сумм расходов на приобретение основных средств и нематериальных активов. Определяется сложением сумм строк 110.05.014 А и 110.05.014 В;	
--	--	--	---	--

			2) строка 110.05.014 А предназначена для отражения сумм расходов на приобретение основных средств; 3) строка 110.05.014 В предназначена для отражения сумм расходов на приобретение нематериальных активов, включая расходы на приобретение права недропользования. 46. В разделе «Расходы на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, приобретение основных средств и нематериальных активов»: 1) в строке 110.05.015 А указывается сумма расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, приобретение основных средств и нематериальных активов. В первом налоговом периоде действия контракта в данную строку переносится сумма, определенная в строке 110.05.013, в последующие налоговые периоды – сумма строк 110.05.013, 110.05.014 и 110.05.016 за предыдущий налоговый период; 2) в строках 110.05.015 В I указана предельная норма амортизации в размере 25 процентов; 3) в строках 110.05.015 В II указывается норма амортизации, применяемая недропользователем, но не выше предельной нормы (25 %); 4) в строках 110.05.015 С указывается сумма амортизационных отчислений, подлежащая отнесению на вычеты в отчетном налоговом периоде, определенная как произведение строк 110.05.015 А и 110.05.015 В II; 5) в строках 110.05.016 указывается сумма расходов, переносимых на следующий налоговый период, определенная как разность строк 110.05.015 А и 110.05.015 С. 47. Раздел «Расходы на обучение казахстанских кадров и развитие социальной сферы», заполняется недропользователем в соответствии с условиями контракта на недропользование и нормами законодательства: 1) в строке 110.05.017 указывается сумма расходов на обучение казахстанских кадров, развитие социальной сферы регионов определенных в рамках контракта за отчетный налоговый период; 2) строка 110.05.018 предназначена для отражения суммы фактически произведенных недропользователем	
--	--	--	--	--

			расходов на обучение казахстанских кадров, развитие социальной сферы регионов за отчетный налоговый период; 3) в строке 110.05.019 указывается сумма расходов на обучение казахстанских кадров, развитие социальной сферы регионов подлежащих отнесению на вычеты. Определяется как наименьшее значение из строк 110.05.017 и 110.05.018; 4) в строке 110.05.020 указывается сумма прочих расходов, включая расходы на развитие инфраструктуры. Величина строки 110.05.013 переносится в строку 110.01.021 в случае отражения по строке 110.05.013 отрицательного значения. Величина строк 110.05.015 С, 110.05.019 и 110.05.020 переносится в строку 110.01.033. Глава 8. Пояснение по заполнению формы 110.06 - Амортизационные отчисления, расходы на ремонт и другие вычеты по фиксированным активам 48. Данная форма предназначена для определения суммы амортизационных отчислений, расходов на ремонт и других вычетов по фиксированным активам в целях налогообложения, а также доходов от превышения стоимости выбывших фиксированных активов (кроме реализации активов I и II групп) над стоимостным балансом подгруппы в соответствии с применяемым налоговым режимом и положениями контракта на недропользование. 49. В разделе «Здания, строения»: строка 110.06.001 предназначена для отражения вычетов по зданиям, строениям. 50. В разделе «Сооружения»: строка 110.06.002 предназначена для отражения вычетов по сооружениям. 51. В разделе «Оставшиеся подгруппы основных средств»: строка 110.06.003 предназначена для отражения вычетов по оставшимся подгруппам основных средств.	
--	--	--	---	--

			52. В разделе «Всего по основным средствам»: строка 110.06.004 предназначена для отражения итоговых сумм вычетов по основным средствам. Определяется как сумма соответствующих строк 110.06.001, 110.06.002, 110.06.003. 53. В разделах «Здания, строения», «Сооружения», «Оставшиеся подгруппы основных средств» и «Всего по основным средствам» не учитывается стоимость приобретенного технологического оборудования, которая указывается в строке 110.06.008. 54. В разделе «Нематериальные активы»: 1) в строке 110.06.005 А указывается величина стоимостного баланса подгруппы нематериальных активов на начало отчетного налогового периода, которая переносится из строки 110.06.005 I за предыдущий налоговый период; 2) в строке 110.06.005 В отражается сумма переоценки нематериальных средств подгруппы, в соответствии с применимым налоговым законодательством и положениями контрактов на недропользование; 3) в строке 110.06.005 С отражается стоимость приобретенных, безвозмездно полученных, а также поступивших в качестве вкладов в уставный капитал нематериальных активов в течение отчетного налогового периода и используемых для получения совокупного годового дохода. В данной графе также отражается остаточная стоимость нематериальных активов, по которым исчислены суммы амортизационных отчислений по двойной норме амортизации согласно статье 271 Налогового кодекса; 4) в строке 110.06.005 D указывается сумма, полученная и/или подлежащая получению от реализации нематериальных активов, передачи в финансовый лизинг, в качестве вклада в уставный капитал, а также по застрахованным нематериальным активам при списании, утрате, порче, уничтожении, потере; 5) в строке 110.06.005 Е определяется величина стоимостного баланса подгруппы нематериальных активов на конец отчетного налогового периода, (110.06.005 А и 110.06.005 В и 110.06.005 С – 110.06.005 D);	
--	--	--	--	--

			6) в строке 110.06.005 F указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленных за отчетный налоговый период ($110.06.005 E \times 110.06.005 K$); 7) в строке 110.06.005 G отражается стоимостный баланс подгруппы, величина которого на конец отчетного налогового периода составляет сумму меньшую, чем 300 месячных расчетных показателей в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса или в соответствии с применяемым налоговым режимом и положениями контракта на недропользование; 8) в строке 110.06.005 H отражается стоимостный баланс подгруппы на конец отчетного налогового периода, равный сумме, отраженной в строке 110.06.005 E, если на конец отчетного налогового периода все фиксированные активы данной подгруппы выбыли в соответствии со статьями 272 Налогового кодекса или в соответствии с применяемым налоговым режимом и положениями контракта на недропользование; 9) в строке 110.06.005 I отражается стоимостный баланс подгруппы на конец отчетного налогового периода, который определяется как стоимостный баланс подгруппы на конец отчетного налогового периода, уменьшенный на сумму амортизационных отчислений и с учетом корректировок, предусмотренных статьями 269 Налогового кодекса, ($110.06.005 E - 110.06.005 F - 110.06.005 G - 110.06.005 H$); 10) в строке 110.06.005 J указывается предельная норма амортизации в процентах; 11) в строке 110.06.005 K указывается применяемая налогоплательщиком норма амортизации в процентах по нематериальным активам, но не выше предельной, указанной в строке 110.06.005 J. 55. В разделе «Прочие»: 1) строка 110.06.006 предназначена для отражения дохода от превышения стоимости выбывших фиксированных активов над стоимостным балансом подгруппы; 2) строка 110.06.007 предназначена для отражения суммы расходов на ремонт арендованных основных средств, произведенных арендатором и не возмещаемых	
--	--	--	--	--

			арендодателем в соответствии с договором аренды, подлежащей отнесению на вычеты в соответствии с Налоговым кодексом; 3) строка 110.06.008 предназначена для отражения сумм стоимости приобретенного технологического оборудования, используемого в производственных целях, в пределах норм амортизации, установленном в соответствии с законодательным актом о налогах и других обязательных платежах в бюджет и положениями контрактов на недропользование; 4) строка 110.06.009 предназначена для отражения расходов по собственному строительству со сроком эксплуатации, установленном в соответствии с законодательным актом о налогах и других обязательных платежах в бюджет и положениями контрактов на недропользование. Величина строк 110.06.004 F и 110.06.008 C переносится в строку 110.01.037 A. Величина строки 110.06.005 F переносится в строку 110.01.037 B. Величина строк 110.06.004 J и 110.06.005 H переносится в строку 110.01.037 D. Величина строк 110.06.004 I и 110.06.005 G переносится в строку 110.01.037 E. Величина строк 110.06.004 G и 110.06.007 I переносится в строку 110.01.037 G. Величина строки 110.06.006 переносится в строку 110.01.008. Величина строки 110.06.008 D переносится в строку 110.01.037 H. Величина строки 110.06.009 C переносится в строку 110.01.037 I.	
--	--	--	--	--

			Глава 9. Пояснение по заполнению формы 110.07 - Амортизационные отчисления по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию 56. Данная форма предназначена для определения налогоплательщиком суммы амортизационных отчислений по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию на территории Республики Казахстан и используемым для получения совокупного годового дохода, подлежащей отнесению на вычеты в соответствии с применяемым налоговым режимом и положениями контракта на недропользование. При отнесении на вычеты налогоплательщиком амортизационных отчислений, исчисленных согласно применимому налоговому законодательству, данная форма представляется в последующие три налоговых периода для подтверждения использования фиксированных активов в целях получения совокупного годового дохода в течение трех лет. 57. В разделе «Амортизационные отчисления по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию»: строка 110.07.001 предназначена для отражения итоговых сумм по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию на территории Республики Казахстан. Величина строки 110.07.001 В переносится в строку 110.01.037 С. Глава 10. Пояснение по заполнению формы 110.08 - Доход, полученный в стране с льготным налогообложением 58. Данная форма предназначена для определения налогоплательщиком-резидентом общей суммы прибыли	
--	--	--	---	--

			нерезидентов, расположенных и (или) зарегистрированных в странах с льготным налогообложением, включаемой в налогооблагаемый доход налогоплательщика-резидента в соответствии с применимым налоговым законодательством только при условии, если такая прибыль связана с осуществлением контрактной деятельности. 59. В разделе «Расчетные показатели»: 1) в графе А указывается порядковый номер строки; 2) в графе В указывается наименование юридического лица-нерезидента, расположенного и (или) зарегистрированного в стране с льготным налогообложением, доля налогоплательщика-резидента в уставном капитале которого составляет более 10%; 3) в графе С указывается код страны резидентства налогоплательщика-нерезидента, указанного в графе В, согласно пункту 73 настоящих Правил; 4) в графе D указывается номер налоговой регистрации налогоплательщика-нерезидента, указанного в графе В, в стране резидентства; 5) в графе Е указывается доля участия налогоплательщика-резидента в уставном капитале нерезидента, указанного в графе В, в процентах; 6) в графе F указывается код валюты, по которой определена сумма прибыли нерезидента, согласно пункту 72 настоящих Правил; 7) в графе G указывается общая сумма консолидированной прибыли юридического лица нерезидента, указанного в графе В, определенной по его консолидированной финансовой отчетности, только при условии, если такая прибыль связана с осуществлением контрактной деятельности налогоплательщика, в иностранной валюте. Общая сумма прибыли нерезидента, указанного в графе В, подтверждается консолидированной финансовой отчетностью такого нерезидента, прилагаемой к данной Декларации; 8) в графе Н указывается сумма прибыли, включаемой в налогооблагаемый доход налогоплательщика-резидента Республики Казахстан, которая определяется как отношение произведения данных графы G и Е к 100% $((G \times E)/100\%)$, в иностранной валюте;	
--	--	--	--	--

			9) в графе I указывается сумма прибыли, указанной в графе H, пересчитанной в национальную валюту по рыночному курсу обмена валюты на последний день налогового периода юридического лица-нерезидента, указанного в графе В. Глава 11. Пояснение по заполнению формы 110.09 - Амортизационные отчисления, расходы на ремонт и другие вычеты по капитальным затратам 60. Данная форма составляется недропользователями, налоговый режим которых определяется налоговым законодательством, действовавшим до введения Налогового кодекса от 12 июня 2001 года и предназначена для определения суммы амортизационных отчислений, расходов на ремонт и других вычетов по капитальным затратам в целях налогообложения, а также доходов от превышения стоимости выбывших основных средств над неамортизированным остатком, перенесенный с прошлого налогового года и стоимости основных средств, введенных в эксплуатацию в текущем налоговом году в соответствии с применяемым налоговым режимом и положениями контракта на недропользование. Недропользователь при заполнении формы 110.09, не заполняет форму 110.06. 61. В разделе «Расчетные показатели»: 1) в графе А указывается порядковый номер строки; 2) в графе В указывается категория капитальных затрат; 3) в графе С указывается расходы на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы до момента даты начала коммерческой добычи. После момента даты начала коммерческой добычи, графа С носит справочный характер. Расходы, указанные в форме 110.05 переносятся в графу С; 4) в графе D указывается капитальные затраты, подлежащие амортизации на дату начала коммерческой добычи; 5) в графе Е указывается неамортизированный	
--	--	--	---	--

			остаток, перенесенный с прошлого налогового года. В году начала коммерческой деятельности данная графа должна включать в себя сумму капитальных затрат из графы D; 6) в графе F указывается стоимость основных средств, введенных в эксплуатацию в текущем налоговом году; 7) в графе G указывается поступления от сбыта, страховки или иные поступления от реализации за текущий налоговый год; 8) в графе H указывается амортизационный баланс на конец налогооблагаемого года, определяемая как сумма граф E и F уменьшенное на графу G; 9) в графе I указывается предельная норма амортизации в соответствии с СРП, в процентах; 10) в графе J указывается норма амортизации, применяемые налогоплательщиком в процентах по каждой подгруппе, но не выше предельных, указанных в графе I; 11) в графе K указывается сумма амортизации, определяемая как произведение граф H и J. Величина графы K переносится в строку 110.01.037 A; 12) в графе L указывается сумма фактических расходов на ремонт основных средств, используемых для получения совокупного годового дохода по каждой группе основных средств, подлежащая отнесению на вычеты; 13) в графе M указывается сумма ограничения в размере 10 % от стоимостного баланса группы, определяемая как произведение графы H x 10 %; 14) в графе N указывается вычет по расходам на текущий ремонт (наименьшее значение графы L и M). Величина графы N переносится в строку 110.04.008 и 110.01.037 G; 15) в графе O отражается разница, превышающая ограничение, на увеличение стоимостного баланса группы, определяемая как разница граф L и N; 16) в графе P указывается стоимостной баланс группы, подлежащий вычету (стоимость строения ниже 40 МРП, стоимостной баланс категории на конец налогооблагаемого	
--	--	--	---	--

			года по реализованным или ликвидированным основным средствам и со стоимостью меньше, чем 100 МРП согласно применимому налоговому законодательству. Величина графы Р переносится в строку 110.01.037 D; 17) в графе Q указывается неамортизированный остаток, переносимый на следующий налоговый год, определяемая как разница граф Н, К и Р увеличенная на графу О. Глава 12. Пояснение по заполнению формы 110.10 - Налогообложение финансовой прибыли контролируемой иностранной компании 62. Данная форма предназначена для отражения информации о суммах финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК, налога на прибыль с финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК, подлежащего отнесению в зачет, и КПП, удержанного у источника выплаты с дохода КИК, или КПП, уплаченного с налогооблагаемого дохода КИК, полученных из источников в Республике Казахстан. В данном приложении не подлежит отражению финансовая прибыль КИК или финансовая прибыль ПУ КИК, подлежащая освобождению от налогообложения в Республике Казахстан в соответствии со статьей 296 Налогового кодекса, при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, определенных пунктом 2 статьи 296 Налогового кодекса. 63. В разделе «Информация о КИК или ПУ КИК»: 1) в графе А указывается порядковый номер строки; 2) в графе В указывается наименование каждой КИК или каждого ПУ КИК. Определения КИК и ПУ КИК даны в статье 294 Налогового кодекса;	
--	--	--	---	--

			3) в графе С указывается код страны, в которой КИК или ПУ КИК созданы (инкорпорированы), согласно пункту 72 настоящих Правил; 4) в графе D указывается номер государственной (налоговой) регистрации каждой КИК или каждого ПУ КИК в стране, где они созданы (инкорпорированы). При наличии у КИК или ПУ КИК двух регистрации: государственной и налоговой регистрации, то в данной графе необходимо указать номер налоговой регистрации; 5) в графе E указывается общий размер коэффициента прямого, косвенного, конструктивного участия или контроля налогоплательщика-резидента в каждой КИК при его прямом, косвенном, конструктивном владении или прямом, косвенном, конструктивном контроле налогоплательщика-резидента в КИК самостоятельно или через контролируемое лицо (контролируемые лица), определяемого в соответствии со статьей 294, пунктом 7 статьи 297 Налогового кодекса; 6) в графе F указывается код валюты финансовой прибыли, указанной в графе G согласно пункту 71 настоящих Правил; 7) в графе G указывается положительная величина финансовой прибыли до налогообложения каждой КИК или каждого ПУ КИК, определяемая в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 297 Налогового кодекса, в иностранной валюте; 8) в графе H указывается сумма убытков КИК или ПУ КИК, возникших в двух периодах, последовательно предшествующих отчетному периоду в соответствии с пунктом 1 статьи 300 Налогового кодекса. При этом, уменьшенные убытки в последующих периодах не учитываются. Резидент не вправе использовать убытки КИК и (или) ПУ КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением. 9) в графе I указывается сумма уменьшений, произведенных из финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК в соответствии с пунктом 4 статьи 297 Налогового кодекса, в иностранной валюте, при условии наличия у налогоплательщика-резидента	
--	--	--	---	--

			подтверждающих документов, определенных пунктом 10 статьи 297 Налогового кодекса. При этом резидент не вправе применять положения пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса к КИК и (или) ПУ КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением. В случае если налогоплательщик-резидент не применяет пункт 4 статьи 297 Налогового кодекса, то в данной графе указывается «0»; в графе I-1 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 1) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса; в графе I-2 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 2) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса; в графе I-3 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 3) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса; в графе I-4 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 4) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса; в графе I-5 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 5) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса; в графе I-6 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 6) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса; в графе I-7 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 7) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса; в графе I-8 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 8) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса; в графе I-9 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 9) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса; в графе I-10 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 10) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;	
--	--	--	---	--

			10) в графе J указывается сумма финансовой прибыли КИК или ПУ КИК до налогообложения с учетом уменьшений и суммы убытков КИК или ПУ КИК, возникших в двух периодах, последовательно предшествующих отчетному периоду, которая определяется как разница между графами G, H и I (графа G – графа H – графа I), в иностранной валюте; 11) в графе K указывается положительная величина финансовой прибыли, подлежащей налогообложению в Республике Казахстан, в иностранной валюте, которая определяется как произведение граф J и E (графа J x графа E); 12) в графе L указывается положительная величина финансовой прибыли, подлежащая налогообложению в Республике Казахстан, отраженная в графе K и пересчитанная в национальной валюте в соответствии с пунктом 6 статьи 297 Налогового кодекса; 13) в графе M указывается сумма налога на прибыль (иностранного подоходного налога) с финансовой прибыли КИК до налогообложения или финансовой прибыли ПУ КИК до налогообложения, исчисляемого в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса, в иностранной валюте, при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, указанных в пункте 4 статьи 303 Налогового кодекса. Налог на прибыль определен в соответствии со статьей 294 Налогового кодекса (с применением эффективной ставки, определяемой в соответствии с абзацем вторым подпункта 12) пункта 4 статьи 294 Налогового кодекса), в иностранной валюте. Налог на прибыль включает налог, удержанный у источника выплаты в отчетном периоде, в случае, если финансовая прибыль КИК или ПУ КИК до налогообложения включает (включала) в текущем или предыдущем периоде доходы, обложенные налогом, удержанным у источника выплаты; 14) в графе N указывается сумма налога на прибыль (иностранного подоходного налога) с финансовой прибыли КИК до налогообложения или финансовой прибыли ПУ КИК до налогообложения, исчисляемого в соответствии с	
--	--	--	---	--

			пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса (с применением эффективной ставки, определяемой в соответствии с абзацем третьим подпункта 12) пункта 4 статьи 294 Налогового кодекса), и уплаченного в иностранном государстве за отчетный период, в иностранной валюте при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, указанных в пункте 4 статьи 303 Налогового кодекса. В случае если сумма налога на прибыль, указанная в графе М, отличается от суммы налога на прибыль уплаченного в иностранном государстве, то в данной графе указывается сумма уплаченного налога на прибыль. В случае если финансовая прибыль КИК или финансовая прибыль ПУ КИК облагалась налогом на прибыль в двух и более иностранных государствах, то в данной графе указывается только уплаченная сумма одного налога на прибыль, у которого эффективная ставка составляет максимальную величину из эффективных ставок налога на прибыль, уплаченного в таких иностранных государствах; 15) в графе О указывается сумма налога на прибыль, подлежащая отнесению в зачет в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса, в национальной валюте при условии наличия у налогоплательщика-резидента документов, подтверждающих суммы налога на прибыль, указанные в графах М и N. В данной графе указывается сумма налога на прибыль, которая является наименьшей из сумм, указанных в графах М и N, пересчитанная в национальной валюте с применением следующего рыночного курса обмена валюты: в случае если в данной графе подлежит отражению сумма налога на прибыль, указанного в графе М, – среднеарифметического рыночного курса обмена валюты за отчетный период; в случае если в данной графе подлежит отражению сумма налога на прибыль, указанного в графе N, – рыночного курса обмена валюты на день уплаты такого налога на прибыль в иностранном государстве; При этом резидент не вправе применять положения пункта 4 статьи 303 Налогового кодекса к КИК и (или) ПУ	
--	--	--	--	--

			КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением. Итоговое значение графы L переносится в строку 110.02.039 Итоговое значение графы O переносится в строку 110.02.049 II. Глава 13. Пояснение по заполнению формы 110.11 – Доходы из иностранных источников, суммы уплаченного иностранного налога и зачета 64. Данная форма предназначена для определения доходов из иностранных источников, в том числе доходов из источников в странах с льготным налогообложением, а также суммы уплаченного иностранного налога и их зачета в соответствии с положениями Налогового кодекса. Прибыль нерезидентов, зарегистрированных и (или) расположенных в государствах с льготным налогообложением, акции или доли участия в которых принадлежит резиденту, а также финансовая прибыль КИК и финансовая прибыль ПУ КИК не отражаются в данном приложении. 65. В разделе «Показатели»: 1) в графе А указывается порядковый номер строки; 2) в графе В указывается код страны согласно пункту 73 настоящих Правил. В данной графе указывается код страны резидентства нерезидента, выплачивающего доход (в случае начисления дохода от деятельности, не связанной с постоянным учреждением), либо код страны - источника дохода (в случае получения дохода от деятельности через постоянное учреждение); 3) в графе С указывается код вида дохода, указанного в графе Е, начисленного налогоплательщиком-резидентом из иностранных источников, согласно подпункту 2) пункта настоящих Правил. В случае если налогоплательщиком-резидентом в отчетном налоговом периоде в одном иностранном государстве начислены различные виды доходов, то в	
--	--	--	---	--

			данной графе указывается отдельно каждый вид начисленных доходов из источников в таком иностранном государстве; 4) в графе D указывается код валюты дохода, указанного в графе E, согласно пункту 72 настоящих Правил. В случае если налогоплательщиком-резидентом начислены в отчетном налоговом периоде доходы в различной валюте, то в данной графе указываются отдельно суммы начисленных доходов по каждой валюте; 5) в графе E указывается сумма дохода из источников в иностранном государстве, начисленного налогоплательщиком-резидентом в течение отчетного налогового периода, который подлежит налогообложению в Республике Казахстан в соответствии с положениями Налогового кодекса, в иностранной валюте, включая: доходы, начисленные от деятельности, не связанные с постоянным учреждением в иностранном государстве, доходы от деятельности через постоянное учреждение в иностранном государстве, доходы, указанные в настоящем подпункте, начисленные налогоплательщиком-резидентом из источников в государствах с льготным налогообложением. В случае если налогоплательщик-резидент начисляет в одном иностранном государстве в одной валюте один вид дохода из нескольких источников, то в данной графе указывается общая сумма такого вида доходов, подлежащих к получению в таком иностранном государстве; 6) в графе F указывается сумма доходов, отраженных в графе E, пересчитанная в национальную валюту; 7) в графе G указывается один из следующих кодов видов деятельности: 1 – доход, указанный в графах E и F, начислен в связи с осуществлением контрактной деятельности; 2 – доход, указанный в графах E и F, начислен в связи с осуществлением неконтрактной деятельности; 8) в графе H указывается, в том числе сумма начисленных доходов от деятельности через постоянное учреждение в иностранном государстве, включая такие доходы, начисленные налогоплательщиком-резидентом из источников в государствах с льготным налогообложением, в	
--	--	--	--	--

			иностранной валюте; 9) в графе I указывается сумма доходов, отраженных в графе Н, пересчитанная в национальную валюту; 10) в графе J указываются суммы иностранного подоходного налога с доходов из источников в иностранных государствах, указанных в графе Е, подлежащие зачету при уплате КПН в Республике Казахстан, в национальной валюте. При этом размер зачитываемой суммы иностранного подоходного налога представляет собой наименьшую из следующих величин: сумму фактически уплаченного в иностранном государстве иностранного подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан; сумму иностранного подоходного налога с доходов из источников за пределами Республики Казахстан, подлежащую уплате в иностранном государстве в соответствии с положениями международного договора Республики Казахстан; сумму КПН с доходов из источников за пределами Республики Казахстан, исчисленную в соответствии с Налоговым кодексом; 11) в графе К указывается сумма расходов, понесенных налогоплательщиком-резидентом от деятельности в иностранном государстве через постоянное учреждение, отнесенных на вычеты, в национальной валюте; 12) в графе L указываются сумма управленческих и общеадминистративных расходов налогоплательщика-резидента, относимых на вычеты постоянными учреждениями за пределами Республики Казахстан, в национальной валюте; 13) итоговые значения строк графы F, соответствующих коду вида деятельности «1» и: кодам видов доходов «2010», «2020», «2030», «2040», «2050», «2170» и «2190», переносятся в строку 110.01.001; коду вида дохода «2060», переносятся в строку 110.01.002; коду вида дохода «2340», переносятся в строку 110.01.003;	
--	--	--	--	--

			коду вида дохода «2350», переносятся в строку 110.01.004; коду вида дохода «2140», переносятся в строку 110.01.005; кодам видов дохода «2070», «2080» переносятся в строку 110.01.006; коду вида дохода «2370», переносятся в строку 110.01.007; коду вида дохода «2400», переносятся в строку 110.01.009; коду вида дохода «2090», переносятся в строку 110.01.011; коду вида дохода «2410», переносятся в строку 110.01.012; коду вида дохода «2300», переносятся в строку 110.01.013; коду вида дохода «2100», переносятся в строку 110.01.014; кодам видов дохода «2110», «2120», переносятся в строку 110.01.016; коду вида дохода «2420», переносятся в строку 110.01.017; коду вида дохода «2280», переносятся в строку 110.01.018; коду вида дохода «2130», переносятся в строку 110.01.019; коду вида дохода «2430», переносятся в строку 110.01.020; коду вида дохода «2390», переносятся в строку 110.01.021; иным кодам видов доходов, переносятся в строку 110.01.022; 14) итоговые значения строк графы F, соответствующих коду вида деятельности «2» и: кодам видов доходов «2010», «2020», «2030», «2040», «2050», «2170» и «2190», переносятся в строку 110.02.001; коду вида дохода «2060», переносятся в строку 110.02.002; коду вида дохода «2310», переносятся в строку 110.02.003;	
--	--	--	--	--

			коду вида дохода «2340», переносятся в строку 110.02.004; коду вида дохода «2350», переносятся в строку 110.02.005; кодам видов дохода «2070», «2080» переносятся в строку 110.02.006; коду вида дохода «2380», переносятся в строку 110.02.007; коду вида дохода «2090», переносятся в строку 110.02.008; кодам видов дохода «2100», «2110», «2120» и «2280» переносятся в строку 110.02.009; коду вида дохода «2420», переносятся в строку 110.02.010; коду вида дохода «2330», переносятся в строку 110.02.011; иным кодам видов доходов, переносятся в строку 110.02.012; 15) итоговые значения строк графы F, соответствующих коду вида деятельности «2», переносятся в строку 110.02.036; 16) итоговые значения строк графы J, соответствующих коду вида деятельности: «1», переносятся в строку 110.01.052; «2», переносятся в строку 110.02.049 I. Глава 14. Пояснение по заполнению формы 110.12 –Доходы, полученные в МЦФА 66. Данная форма предназначена для отражения доходов, освобождаемых от обложения КПП в соответствии с пунктами 3, 4 и 7 статьи 6 Конституционного закона, за исключением доходов участников МФЦА, представляющих декларацию по форме 180.00. 67. В разделе «Доходы от оказания финансовых услуг, предусмотренных пунктом 3 статьи 6 Конституционного закона»: 1) в строке 110.12.001 указывается сумма дохода от оказания банковских услуг исламского банка, определяемая	
--	--	--	--	--

			в соответствии с подпунктом 1) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона; 2) в строке 110.12.002 указывается сумма дохода от оказания услуг перестрахования и страховых брокерских услуг, определяемая в соответствии с подпунктом 2) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона; 3) в строке 110.12.003 указывается сумма дохода от оказания услуг по инвестиционному управлению активами инвестиционных фондов, их учету и хранению, а также обеспечению выпуска, размещения, обращения, выкупа и погашения ценных бумаг инвестиционных фондов, определяемая в соответствии с подпунктом 3) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона; 4) в строке 110.12.004 указывается сумма дохода от оказания брокерских и (или) дилерских, андеррайтинговых услуг, определяемая в соответствии с подпунктом 4) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона; 5) в строке 110.12.005 указывается сумма дохода от оказания других финансовых услуг, определяемых актами МФЦА, определяемая в соответствии с подпунктом 5) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона; 6) в строке 110.12.006 указывается общая сумма доходов от оказания финансовых услуг, указанных в пункте 3 статьи 6 Конституционного закона. Определяется как сумма показателей строк с 110.12.001 по 110.12.005. 68. В разделе «Доходы от оказания сопутствующих услуг, предусмотренных пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона»: 1) в строке 110.12.007 указывается сумма дохода от оказания юридических услуг, определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона; 2) в строке 110.12.008 указывается сумма дохода от оказания аудиторских услуг, определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона; 3) в строке 110.12.009 указывается сумма дохода от оказания бухгалтерских услуг, определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона; 4) в строке 110.12.010 указывается сумма дохода от оказания консалтинговых услуг, определяемая в	
--	--	--	--	--

			соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона; 5) в строке 110.12.011 указывается общая сумма доходов от оказания сопутствующих услуг, указанных в пункте 4 статьи 6 Конституционного закона. Определяется как сумма показателей строк с 110.12.007 по 110.12.010. 69. В разделе «Доходы, освобождаемые от налогообложения согласно пункту 7 статьи 6 Конституционного закона»: в строке 110.12.012 указывается общая сумма доходов, освобождаемых от налогообложения согласно пункту 7 статьи 6 Конституционного закона. 70. В разделе «Всего доходов, освобождаемых от налогообложения согласно Конституционному закону»: в строке 110.12.013 указывается общая сумма доходов, освобождаемых от налогообложения согласно Конституционному закону. Определяется как 110.12.006 + 110.12.011 + 110.12.012. Глава 14. Коды видов доходов, валют, стран, международных соглашений 71. При заполнении Декларации используется следующая кодировка видов доходов: 1) доходы из источников в Республике Казахстан: 1010 – доходы от реализации товаров на территории Республики Казахстан, а также доход от реализации товаров, находящихся в Республике Казахстан, за ее пределы в рамках осуществления внешнеторговой деятельности; 1020 – доходы от выполнения работ, оказания услуг на территории Республики Казахстан; 1030 – доход от оказания управленческих, финансовых, консультационных, инжиниринговых, маркетинговых, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите прав и законных интересов в судах, арбитраже или третейском суде, а также	
--	--	--	--	--

			нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан; 1040 – доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, утвержденный уполномоченным органом, от выполнения работ, оказания услуг независимо от места их фактического выполнения, оказания, а также иные доходы, установленные статьей 644 Налогового кодекса; 1050 – доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, утвержденный Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 8 февраля 2018 года №142 «Об утверждении перечня государств с льготным налогообложением», в виде обязательств по полученному авансу (предоплате), при выполнении одного из следующих условий: не удовлетворенных нерезидентом по истечении двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты); не удовлетворенных нерезидентом на дату представления ликвидационной налоговой отчетности при ликвидации лица, выплатившего аванс (предоплату), до истечения двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты), если иное не предусмотрено подпунктом 5) пункта 1 статьи 644 Налогового кодекса; 1060 – доход от прироста стоимости при реализации: находящегося на территории Республики Казахстан имущества, права на которое или сделки по которому подлежат государственной регистрации в соответствии с законами Республики Казахстан; находящегося на территории Республики Казахстан имущества, подлежащего государственной регистрации в соответствии с законами Республики Казахстан; ценных бумаг, выпущенных резидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-резидента, консорциума, расположенного в Республике Казахстан; акций, выпущенных нерезидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-нерезидента, консорциума, если 50 и более процентов стоимости таких акций, долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество,	
--	--	--	--	--

			находящееся в Республике Казахстан; 1070 – доход от уступки прав требования долга резиденту или юридическому лицу-нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, – для нерезидента, уступившего право требования; 1080 – доход от уступки прав требования при приобретении прав требования долга у резидента или юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, – для нерезидента, приобретающего право требования; 1090 – доход в виде неустойки (штрафов, пени) и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов; 1100 – доход в виде дивидендов, получаемый от юридического лица-резидента, а также от паевых инвестиционных фондов, созданных в соответствии с законами Республики Казахстан; 1110 – доходы в виде вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитента-резидента; 1120 – доход в виде вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемый от эмитента; 1130 – доход в виде роялти; 1140 – доход от сдачи в имущественный найм (аренду) имущества, которое находится или будет находиться в Республике Казахстан, кроме финансового лизинга; 1150 – доход от недвижимого имущества, находящегося в Республике Казахстан; 1160 – доход в виде страховых премий, выплачиваемый по договорам страхования или перестрахования рисков, возникающих в Республике Казахстан; 1170 – доход от оказания услуг по международной перевозке; 1180 – доход в виде платежа за простой судна при погрузочно-разгрузочных операциях сверх стальнойного времени, предусмотренного в договоре (контракте) морской перевозки;	
--	--	--	---	--

			1190 – доход от эксплуатации трубопроводов, линий электропередачи, линий волоконно-оптической связи, находящихся на территории Республики Казахстан; 1200 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями; 1210 – доход трудового иммигранта-нерезидента по трудовому договору, заключенному в соответствии с Трудовым кодексом Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года на основании разрешения трудовому иммигранту; 1220 – гонорар руководителя и (или) иные выплаты членам органа управления (совета директоров или иного органа), получаемые указанными лицами в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей в отношении резидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей; 1230 – надбавки физического лица-нерезидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием в Республике Казахстан резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями; 1240 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от работодателя; 1250 – доход физического лица-нерезидента в виде материальной выгоды, полученной от лица, не являющегося работодателем; 1260 – пенсионные выплаты, осуществляемые накопительным пенсионным фондом-резидентом; 1270 – доход артиста театра, кино, радио, телевидения, музыканта, художника, спортсмена и иного физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в области культуры, искусства и спорта, независимо от того, как и кому осуществляются выплаты; 1280 – доход в виде выигрыша; 1290 – доход, от оказания независимых личных (профессиональных) услуг в Республике Казахстан; 1300 – доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, в том числе работ, услуг, за	
--	--	--	---	--

			исключением безвозмездно полученного имущества физическим лицом-нерезидентом от физического лица-резидента; 1310 – доход по производным финансовым инструментам; 1320 – доход от передачи в доверительное управление имущества резиденту, на которого не возложено исполнение налогового обязательства в Республике Казахстан за нерезидента, являющегося учредителем доверительного управления; 1330 – доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке; 1340 – доходы от списания обязательств; 1350 – доходы по сомнительным обязательствам, понесенные в Республике Казахстан; 1360 – доходы от снижения страховых резервов, созданных страховыми, перестраховочными организациями по договорам страхования, перестрахования, получаемые от резидента; 1370 – доходы за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан; 1380 – доходы от выбытия фиксированных активов в Республике Казахстан; 1390 – доходы от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей в Республике Казахстан; 1400 – доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений в Республике Казахстан; 1410 – компенсации по ранее произведенным вычетам от резидента в Республике Казахстан; 1420 – превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями	
--	--	--	--	--

			Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Республике Казахстан; 1430 – превышение доходов над расходами при эксплуатации объектов социальной сферы в Республике Казахстан; 1440 – доходы от продажи предприятия как имущественного комплекса в Республике Казахстан; 1450 – чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления по договору доверительного управления либо выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления в Республике Казахстан; 1460 – доходы от снижения размеров созданных провизий банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций на основании лицензии, получаемые от резидента; 1470 – другие доходы, возникающие в результате предпринимательской деятельности в Республике Казахстан; 2) доходы из источников за пределами Республики Казахстан: 2010 – доходы от реализации товаров, находящихся за пределами Республики Казахстан, в иностранном государстве; 2020 – доходы от выполнения работ, оказания услуг за пределами Республики Казахстан; 2030 – доходы от оказания управленческих, финансовых (за исключением услуг по страхованию или перестрахованию рисков), консультационных, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите интересов в судах и арбитражных органах, а также нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан нерезиденту; 2040 – доходы от выполнения работ, оказания услуг, реализации товаров в государстве с льготным налогообложением, определяемом в соответствии со статьей 294 Налогового кодекса, а также иные доходы, получаемые резидентом от нерезидента, зарегистрированного в таком государстве;	
--	--	--	---	--

			2050 – доходы от осуществления совместной деятельности за пределами Республики Казахстан; 2060 – доходы от прироста стоимости при реализации: имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан; реализации долей участия в юридическом лице-нерезиденте, консорциуме, расположенном за пределами Республики Казахстан; реализации акций, выпущенных нерезидентом, если более 50 процентов стоимости таких акций или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся за пределами Республики Казахстан; реализации долей участия в юридическом лице-нерезиденте, консорциуме, если более 50 процентов стоимости таких долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся за пределами Республики Казахстан; 2070 – доходы от уступки прав требования долга нерезиденту – для налогоплательщика, уступившего право требования; 2080 – доходы от уступки прав требования долга у нерезидента – для налогоплательщика, приобретающего право требования; 2090 – доход в виде неустойки (штрафы, пени) и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов; 2010 – доходы в форме дивидендов, поступающих от юридического лица-нерезидента; 2110 – доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от нерезидента; 2120 – доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитента-нерезидента; 2130 – доходы в форме роялти, получаемые от нерезидента; 2140 – доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан; 2150 – доходы от недвижимого имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан, кроме финансового лизинга;	
--	--	--	---	--

			2160 – доходы в форме страховых премий, выплачиваемых по договорам страхования или перестрахования рисков, возникающих за пределами Республики Казахстан; 2170 – доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках, получаемые от нерезидента; 2180 – доход в виде платежа за простой судна при погрузочно-разгрузочных операциях сверх сталийного времени, предусмотренного в договоре (контракте) морской перевозки, получаемого от нерезидента; 2190 – доходы от эксплуатации трубопроводов, линий электропередачи, линий оптико-волоконной связи, находящихся за пределами Республики Казахстан; 2200 – доходы физического лица-резидента от деятельности за пределами Республики Казахстан по трудовому договору (контракту), заключенному с нерезидентом, являющимся работодателем; 2210 – доход трудового иммигранта-резидента по трудовому договору, заключенному в соответствии с трудовым законодательством иностранного государства на основании разрешения трудовому иммигранту; 2220 – гонорары руководителя и (или) иные выплаты, получаемые членами органа управления (совета директоров, правления или иного органа) в связи с выполнением возложенных на таких лиц управленческих обязанностей в отношении нерезидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей; 2230 – надбавки физического лица-резидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием за пределами Республики Казахстан нерезидентом, являющимся работодателем; 2240 – надбавки физического лица-резидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием за пределами Республики Казахстан резидентом, являющимся работодателем; 2250 – доходы физического лица-резидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от работодателя-нерезидента; 2260 – пенсионные выплаты, осуществляемые накопительными пенсионными фондами-нерезидентами;	
--	--	--	--	--

			2270 – доход артиста театра, кино, радио, телевидения, музыканта, художника, спортсмена и иного физического лица-резидента от деятельности за пределами Республики Казахстан в области культуры, искусства и спорта, независимо от того, как и кому осуществляются выплаты; 2280 – выигрыши, выплачиваемые нерезидентом; 2290 – доходы от оказания независимых личных (профессиональных) услуг за пределами Республики Казахстан; 2300 – доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан, в том числе работ, услуг, за исключением безвозмездно полученного имущества физическим лицом-резидентом от физического лица-нерезидента; 2310 – доходы по производным финансовым инструментам; 2320 – доход от передачи в доверительное управление имущества нерезиденту, на которого не возложено исполнение налогового обязательства за пределами Республики Казахстан за резидента, являющегося учредителем доверительного управления; 2330 – доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке-нерезиденте; 2340 – доходы от списания обязательств; 2350 – доходы по сомнительным обязательствам, понесенные за пределами Республики Казахстан; 2360 – доходы от снижения страховых резервов, созданных страховыми, перестраховочными организациями по договорам страхования, перестрахования, получаемые от нерезидента; 2370 – доходы за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность за пределами Республики Казахстан; 2380 – доходы от выбытия фиксированных активов за пределами Республики Казахстан; 2390 – доходы от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей за пределами Республики Казахстан;	
--	--	--	---	--

			2400 – доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений за пределами Республики Казахстан; 2410 – компенсации по ранее произведенным вычетам от нерезидента за пределами Республики Казахстан; 2420 – превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности за пределами Республики Казахстан; 2430 – превышение доходов над расходами при эксплуатации объектов социальной сферы за пределами Республики Казахстан; 2440 – доходы от продажи предприятия как имущественного комплекса за пределами Республики Казахстан; 2450 – чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления по договору доверительного управления либо выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления за пределами Республики Казахстан; 2460 – доходы от снижения размеров созданных провизий банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций на основании лицензии, получаемые от нерезидента; 2470 – другие доходы, возникающие в результате предпринимательской деятельности за пределами Республики Казахстан. 72. При заполнении кода валюты используется кодировка валют в соответствии с приложением 23 «Классификатор валют», утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций» (далее – решение КТС № 378). 73. При заполнении кода страны используется	
--	--	--	---	--

			кодировка стран в соответствии с приложением 22 «Классификатор стран мира», утвержденным решением КТС № 378. 74. При заполнении декларации используется следующая кодировка видов международных договоров (соглашений): 01 – Конвенция об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал; 02 – Учредительный договор Исламского Банка Развития; 03 – Соглашение об условиях работы регионального экологического центра Центральной Азии; 04 – Учредительный договор Азиатского банка развития; 05 – Соглашение по использованию гранта на проект строительства нового правительственного здания; 06 – Соглашение о финансовом сотрудничестве; 07 – Меморандум о взаимопонимании; 08 – Соглашение относительно уничтожения шахтных пусковых установок межконтинентальных баллистических ракет, ликвидации последствий аварийных ситуаций и предотвращения распространения ядерного оружия; 09 – Соглашение Международного банка реконструкции и развития; 10 – Соглашение Международного валютного фонда; 11 – Соглашение Международной финансовой корпорации; 12 – Конвенция об урегулировании инвестиционных споров; 13 – Соглашение об учреждении Европейского банка реконструкции и развития; 14 – Венская конвенция о дипломатических сношениях; 15 – Договор по созданию Университета Центральной Азии; 16 – Конвенция об учреждении Многостороннего агентства по гарантиям инвестиций; 17 – Соглашение о Египетском университете исламской культуры «Нур-Мубарак»; 18 – Соглашение о воздушном сообщении;	
--	--	--	---	--

			19 – Соглашение о предоставлении Международным Банком Реконструкции и Развития гранта Республике Казахстан на подготовку проекта «Поддержка агросервисных служб»; 20 – Соглашение в форме обмена нотами о привлечении гранта Правительства Японии для осуществления проекта «Водоснабжение сельских населенных пунктов в Республике Казахстан»; 21 – Конвенция о привилегиях и иммунитетах Евразийского экономического сообщества; 22 – иные международные договоры (соглашения, конвенции).	
5.	Приложение 5		Приложение 5 Приложение 105 к приказу Первого заместителя Премьера-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 20 января 2020 года № 39	В соответствии с Законом Республики Казахстан от 10 декабря 2020 года «О внесении изменений и дополнений в Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и Закон Республики Казахстан «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)» внесены изменения в подпункт 4), 5) статьи 223 и пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса

ДЕКЛАРАЦИЯ
ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ И ПО НАЛОГУ НА СВЕРХПРИБЫЛЬ

форма 150.00 стр.01

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по корпоративному подоходному налогу».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 БИН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3 Наименование налогоплательщика

4 Вид декларации (укажите ☒ в соответствующей ячейке):
первоначальная ☐ очередная ☐ дополнительная ☐ дополнительная по уведомлению ☐ ликвидационная ☐

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):
A номер B дата

6 Код валюты

7 Представленные приложения (укажите ☒ в соответствующей ячейке):
01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12 13

8 Признак резидентства (укажите ☒ в соответствующей ячейке):
A резидент РК ☐ B нерезидент РК ☐

9 Код страны резидентства и номер налоговой регистрации (если отмечена ячейка 8B):
A код страны резидентства
B номер налоговой регистрации

10 Наличие у резидента постоянного учреждения за пределами Республики Казахстан (укажите ☒): ☐

11 Участник МФЦА в соответствии с Конституционным законом (укажите ☒): ☐

Раздел. Совокупный годовой доход

Код строки	Наименование	01.01	01.02	01.03	01.04	01.05	01.06	01.07	01.08	01.09	01.10	01.11	01.12
150.00.001	Доход от реализации												
150.00.002	Доход от прироста стоимости												
150.00.003	Доход от производным финансовым инструментам												
150.00.004	Доход от списания обязательств												
150.00.005	Доход по сомнительным обязательствам												
150.00.006	Доход от уступки права требования												
150.00.007	Доход от выбытия фиксированных активов												
150.00.008	Доход от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователя												
150.00.009	Доход от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разведки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разведки месторождений												
150.00.010	Размер неиспользованного средства ликвидационного фонда недропользователя												
150.00.011	Присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты												
150.00.012	Дивиденды, Вознаграждение по депозиту, долговой ценной бумаге, векселю, исламскому аррендоному сертификату, Выигрыши												
150.00.013	Превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы												
150.00.014	Доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке												
150.00.015	Другие доходы												
150.00.016	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД (сумма строк с 150.00.001 по 150.00.015)												
150.00.017	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса												

2111000001000001

		Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год		Формы 150.00 стр. 03	
Раздел. Вычеты					
Код строки	Наименование	150.00.031	150.00.032	150.00.033	150.00.034
150.00.031	Страховые премии по договорам страхования, за исключением страховых премий по договорам ипотечного страхования				
150.00.032	Расходы на экологическое обучение, диспуты и интеллектуальные работы в области природных ресурсов и другие вычеты налогоплательщика				
150.00.033	Расходы налогоплательщика на обучение квалифицированных кадров и развитие социальной сферы регионов				
150.00.034	Превышение суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы				
150.00.035	Налоги и другие обязательные платежи в бюджет				
150.00.036	Вычеты по фиксированным активам				
150.00.037	Вычеты по фиксированным активам по основаниям, установленным пунктом 5 статьи 273 Налогового кодекса				
150.00.038	Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям				
150.00.039	Другие вычеты				
150.00.040	ВСЕГО ВЫЧЕТОВ (или 150.00.040 I, или 150.00.040 II, или 150.00.040 III)				
I	Вычеты (сумма с 150.00.020 по 150.00.039)				
II	Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты некоммерческой организацией, участником МФЦА				
III	Всего расходов, подлежащих отнесению на вычеты резидентом, не являющимся постоянным учреждением за пределами РК				
Раздел. Корректировка доходов и вычетов					
150.00.041	Корректировка доходов и вычетов				
I	Корректировка доходов				
II	Корректировка вычетов				
Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании					
150.00.042	Корректировка доходов				
150.00.043	Корректировка вычетов				
Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода					
Код строки	Наименование	150.00.044	150.00.045	150.00.046	150.00.047
150.00.044	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) (150.01.042 + 150.02.035)				
150.00.045	Доходы из иностранных источников (150.01.043 + 150.02.036)				
150.00.046	Доход, освобождаемый от налогообложения, в том числе: I доход, освобождаемый от налогообложения в соответствии с международными договорами II доход, освобождаемый в соответствии с Конституционным законом РК «О МФЦА»				
150.00.047	ЧЕСТО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (150.01.045 + 150.02.038)				
150.00.048	Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК (150.01.046 + 150.02.039) I Сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса II Сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса				
150.00.049	Убыток от реализации объектов недвижимого строительства, неуставного капитала, и исключительных прав, выкупаемых для государственных нужд в соответствии с законом РК, а также убыток от выбытия фиксированных активов I группы				
150.00.050	Убыток, подлежащий переносу				

		Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год		Форма 150.00 стр. 04	
ИНН					
Раздел. Расчет налогового обязательства					
150.00.051	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса, в том числе:				
A	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с подпунктами 1) и 2) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса				
B	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса				
150.00.052	Налогооблагаемый доход с учетом уменьшения (150.01.050 + 150.02.043)				
150.00.053	Убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов				
I	Убытки, определенные частью второй пункта 1 статьи 390 Налогового кодекса				
150.00.054	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД С УЧЕТОМ ПЕРЕНЕСЕННЫХ УБЫТКОВ (150.01.052 + 150.02.043)				
150.00.055	Обязательный доход КИК и ПУ КИК с учетом перенесенных убытков (150.01.053 + 150.02.046)				
150.00.056	Ставка КПП (%)				
150.00.057	КПП с налогооблагаемого дохода				
150.00.058	Исчисленная сумма КПП (150.00.057 * 150.00.058 I - 150.00.058 II - 150.00.058 IV - 150.00.058 V - 150.00.058 VI)				
I	Зачет иностранного налога				
II	Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК				
III	КПП, удерживаемый у источника выплаты с дохода в виде выигрыша				
IV	КПП, удерживаемый у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, перенесенный из предыдущих налоговых периодов				
V	КПП, удерживаемый у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, удерживаемый в налоговом периоде				
VI	КПП, удерживаемый у источника выплаты в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса				
150.00.059	Исчисленная сумма КПП с учетом уменьшения (150.00.058 I - 150.00.059 I)				
I	Уменьшение КПП в соответствии с налоговым законодательством				
150.00.060	КПП с обязательного дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (150.01.058 + 150.02.051)				
150.00.061	КПП с обязательного дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса (150.01.059 + 150.02.052)				
150.00.062	ВСЕГО КПП с учетом уменьшения с обязательного дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (150.01.060 + 150.02.053)				
150.00.063	Чистый доход (150.01.058 + 150.02.051)				
150.00.064	КПП на чистый доход, исчисленный:				
I	по ставке 15%				
II	по ставке % , предусмотренный международным договором				
III	код страны, с которой заключен международный договор				
IV	наименование международного договора				
150.00.065	ВСЕГО КПП, за исключением КПП с обязательного дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (150.01.063 + 150.02.056)				
Раздел. Налог на сверхприбыль					
150.00.066	ВСЕГО НСП (150.12.022)				

			Форм. 150.09 стр. 05 Налоговый период, за который представляется декларация о доходности: ННД Раздел. Ответственность налогоплательщика Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации. По месту на территории страны: Инициалы, фамилия, отчество (для лиц без гражданства Республики Казахстан): Подпись: Дата подачи декларации: Код органа государственной власти: По месту на территории страны: Инициалы, фамилия, отчество (для лиц без гражданства Республики Казахстан): Подпись: Налоговый номер документа: Дата приема декларации: Подпись: Дата внесения изменений: Подпись: Место подписи: Примечание. Декларация представляется в налоговый орган по месту жительства налогоплательщика, зарегистрированного в Республике Казахстан.	
--	--	--	---	--

		Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год Форма 150.01 от 03.07.2017	
КЗН		Укажите номер отчетной формы	
Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании			
150.01.040	Корректировка доходов		
150.01.041	Корректировка вычетов		
Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода			
150.01.042	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) (150.01.018 - 150.01.038 - 150.01.039 - 150.01.040 - 150.01.041)		
150.01.043	Доходы из иностранных источников		
150.01.044	Доход, освобожденный от налогообложения в соответствии с международными договорами		
150.01.045	ВСЕГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (150.01.042 - 150.01.044)		
150.01.046	Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК		
I	Сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса		
II	Сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса		
150.01.047	Убыток из расчетов убытков иностранных организаций, установленных договорами, и исключение убытков, возникающих для иностранных лиц в соответствии с законом РК, а также убыток от убытков филиаловых доходов I группы		
150.01.048	Убытки, подлежащий переносу		
150.01.049	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса, в том числе:		
A	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с подпунктами 1) и 2) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса		
B	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса		
150.01.050	Налогооблагаемый доход с учетом уменьшения (150.01.047 - 150.01.050)		
150.01.051	Убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов		
I	Убытки, определенные частью второй пункта 1 статьи 508 Налогового кодекса		
150.01.052	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД С УЧЕТОМ ПЕРЕНЕСЕННЫХ УБЫТКОВ (150.01.050 - 150.01.051 I)		
150.01.053	Облагаемый доход КИК и ПУ КИК с учетом перенесенных убытков (150.01.046 I - 150.01.051 I)		
Раздел. Расчет налогового обязательства			
150.01.054	Ставка КЗН (%)		
150.01.055	КЗН с налогооблагаемого дохода		
150.01.056	Исчисленная сумма КЗН (150.01.055 - 150.01.056 I - 150.01.056 II - 150.01.056 IV - 150.01.056 V - 150.01.056 VI)		
I	Чист иностранный налог		
II	Чист иностранный налог с финансовой прибыли КИК и ПУ КИК		
III	КЗН, удерживаемый у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения		
IV	КЗН, удерживаемый у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, определяемый из предыдущих налоговых периодов		
V	КЗН, удерживаемый у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, удерживаемый в налоговом периоде		
VI	КЗН, удерживаемый у источника выплаты в соответствии со статьей 613 Налогового кодекса		
VII	КЗН, удерживаемый у источника выплаты в РК с дохода от налогооблагаемого дохода КИК, не включенный в РК		
150.01.057	Исчисленная сумма КЗН с учетом уменьшения (150.01.056 - 150.01.057 I)		
I	Уменьшение КЗН в соответствии с налоговым законодательством		
150.01.058	КЗН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (150.01.057 - 150.01.058 I)		
150.01.059	КЗН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 3) статьи 223 Налогового кодекса (150.01.049 II + 150.01.058 I)		
150.01.060	Итого КЗН с учетом уменьшения с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (150.01.059 - 150.02.050 II)		

			Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год Укажите номер отчетной единицы Форма 150.01 стр. 04 ВНН Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании 150.01.061 Чистый доход (150.01.052 - 150.01.057) 150.01.062 КПН на чистый доход, исчисленный I по ставке 15% II по ставке % %, предусмотренной международным договором III из страны, с которой заключен международный договор IV наименование международного договора 150.01.063 ВСЕГО КПН, за исключением КПН с обязательного дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 23.3 Налогового кодекса (150.01.057 + 150.01.059 + 150.01.062 I или 150.01.062 II) 	
--	--	--	--	--

		форма 150.02 стр. 02	
БИН		Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год	
Раздел: Вычеты			
Код строки	Наименование	2014	2015
V	Сумма работ и услуг, стоимость ТМЗ, приобретенные расходы		
VI	Сумма работ и услуг, стоимость ТМЗ, приобретенные расходы		
VII	Сумма работ и услуг, стоимость ТМЗ, приобретенные расходы		
VIII	Сумма работ и услуг, стоимость ТМЗ, приобретенные расходы		
IX	Сумма работ и услуг, стоимость ТМЗ, приобретенные расходы		
150.02.018	Штрафы, пени, неустойки		
150.02.019	Сумма НДС, относящаяся на вычеты по основанию, установленному пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса		
150.02.020	Сумма отчислений в ГФСС, ФССИ		
150.02.021	Расходы на командировки		
150.02.022	Сумма компенсаций при служебных командировках		
150.02.023	Самостоятельные обязательства		
150.02.024	Самостоятельные требования		
150.02.025	Страховые премии по договорам страхования, за исключением страховых премий по договорам инвестиционного страхования		
150.02.026	Привлечение сумм ликвидационной курсовой разницы ил сумм ликвидационной курсовой разницы		
150.02.027	Налоги и другие обязательные платежи в бюджет		
150.02.028	Вычеты по фиксированным активам		
150.02.029	Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям		
150.02.030	Другие вычеты		
150.02.031	ВСЕГО ВЫЧЕТОВ (сумма 150.02.031 I, или 150.02.031 II, или 150.02.031 III)		
I	Вычеты (сумма с 150.02.017 по 150.02.030)		
II	Налог на прибыль, уплаченный налогоплательщиком на территории РФ		
III	Налог на прибыль, уплаченный налогоплательщиком на территории иностранных государств		
Раздел: Корректировка доходов и вычетов			
150.02.032	Корректировка доходов и вычетов		
I	Корректировка доходов		
II	Корректировка вычетов		
Раздел: Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании			
150.02.033	Корректировка доходов		
150.02.034	Корректировка вычетов		
Раздел: Расчет налогооблагаемого дохода			
150.02.035	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) (150.02.014 - 150.02.031 I, или 150.02.032 + 150.02.033 - 150.02.034)		
150.02.036	Доходы из иностранных источников		
150.02.037	Доход, освобожденный от налогообложения, в том числе:		
I	доход, освобожденный от налогообложения в соответствии с международными договорами		
II	доход, освобожденный в соответствии с Конституционным законом РК «О МНП» (150.02.037)		

БИН		Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год		Форма 150.02 стр. 03	
Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода					
ВНЕШНЕ НАЛОЖИМОГО ДОХОДА (УБЫТКА)					
150.02.038	(150.02.035 - 150.02.037)				
150.02.039	Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК				
I	Сумма налогооблагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса				
II	Сумма налогооблагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса				
150.02.040	Убыток от реализации объектов коммерческого строительства, инвестиционных образований, из исключительных активов, принадлежащих для государственных нужд в соответствии с законом РК, а также убыток от продажи финансовых активов (групп)				
150.02.041	Убыток, подлежащий переносу				
150.02.042	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии со статьями 288 Налогового кодекса, в том числе:				
A	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с подпунктами 1) и 2) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса				
B	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса				
150.02.043	Налогооблагаемый доход с учетом уменьшений (150.02.038 - 150.02.042)				
150.02.044	Убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов				
I	Убытки, перенесенные частями второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса				
150.02.045	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД С УЧЕТОМ ПЕРЕНЕСЕННЫХ УБЫТКОВ (150.02.043 - 150.02.044)				
150.02.046	Облагаемый доход КИК и ПУ КИК с учетом перенесенных убытков (150.02.039 I - 150.02.044 I)				
Раздел. Расчет налогового обязательства					
150.02.047	Ставка КТН (%)				
150.02.048	КТН с налогооблагаемого дохода				
150.02.049	Почисленная сумма КТН (150.02.048 - 150.02.049 I - 150.02.049 II - 150.02.049 IV - 150.02.049 V - 150.02.049 VI)				
I	Зачет иностранного налога				
II	Зачет иностранного налога и финансовой прибыли КИК или ПУ КИК				
III	КТН, удерживаемый у источника выплаты с дохода в виде дивидендов				
IV	КТН, удерживаемый у источника выплаты с дохода в виде коммерческого, перенесенный из предыдущих налоговых периодов				
V	КТН, удерживаемый у источника выплаты с дохода в виде процентов, удерживаемый в исключительном порядке				
VI	КТН, удерживаемый у источника выплаты в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса				
150.02.050	Исчислено КТН с учетом уменьшения (150.02.049 - 150.02.050 I)				
I	Уменьшения КТН в соответствии с налоговым законодательством				
150.02.051	КТН с налогооблагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (150.02.046 - 150.02.047)				
150.02.052	КТН с налогооблагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса (150.02.039 II - 150.02.047)				
150.02.053	Всего КТН с учетом уменьшения с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (150.02.051 - 150.02.049 II)				

		Форма 150.02 стр. 04 БИН Налоговый орган, за который производится налоговая отчетность: год			
		Результ. Расчет налогооблагаемого дохода			
		150.02.054 Чистый доход (150.02.045 - 150.02.048)			
		150.02.055 КПН на чистый доход, исчисленный:			
		I на сумму 15%.			
		II на сумму %; кредитованный международные договором			
		III на сумму, с которой заключен международный договор			
		IV на сумму, с которой заключен международный договор			
		150.02.056 ВСЕГО КПН, за исключением КПН с объектом дохода КИЗ и ПУ КИЗ в соответствии с подпунктом 4) статьи 253 Налогового кодекса (150.02.050 + 150.02.052 + 150.02.055 + или 150.02.055 II)			

Форма 150.03-01 (стр.01)

Укажите номер текущего листа:

Итого:

Наименование периода, за который представляется налоговая отчетность: год

А

№

00000001

Б

Данные бухгалтерского учета, отражающие операции по начислению и выплате заработной платы и начислению и выплате страховых взносов

2000

2001

2002

2003

2004

2005

2006

2007

2008

2009

2010

2011

2012

2013

2014

2015

2016

2017

2018

2019

2020

2021

2022

2023

2024

2025

2026

2027

2028

2029

2030

2031

2032

2033

2034

2035

2036

2037

2038

2039

2040

2041

2042

2043

2044

2045

2046

2047

2048

2049

2050

2051

2052

2053

2054

2055

2056

2057

2058

2059

2060

2061

2062

2063

2064

2065

2066

2067

2068

2069

2070

2071

2072

2073

2074

2075

2076

2077

2078

2079

2080

2081

2082

2083

2084

2085

2086

2087

2088

2089

2090

2091

2092

2093

2094

2095

2096

2097

2098

2099

2100

2101

2102

2103

2104

2105

2106

2107

2108

2109

2110

2111

2112

2113

2114

2115

2116

2117

2118

2119

2120

2121

2122

2123

2124

2125

2126

2127

2128

2129

2130

2131

2132

2133

2134

2135

2136

2137

2138

2139

2140

2141

2142

2143

2144

2145

2146

2147

2148

2149

2150

2151

2152

2153

2154

2155

2156

2157

2158

2159

2160

2161

2162

2163

2164

2165

2166

2167

2168

2169

2170

2171

2172

2173

2174

2175

2176

2177

2178

2179

2180

2181

2182

2183

2184

2185

2186

2187

2188

2189

2190

2191

2192

2193

2194

2195

2196

2197

2198

2199

2200

2201

2202

2203

2204

2205

2206

2207

2208

2209

2210

2211

2212

2213

2214

2215

2216

2217

2218

2219

2220

2221

2222

2223

2224

2225

2226

2227

2228

2229

2230

2231

2232

2233

2234

2235

2236

2237

2238

2239

2240

2241

2242

2243

2244

2245

2246

2247

2248

2249

2250

2251

2252

2253

2254

2255

2256

2257

2258

2259

2260

2261

2262

2263

2264

2265

2266

2267

2268

2269

2270

2271

2272

2273

2274

2275

2276

2277

2278

2279

2280

2281

2282

2283

2284

2285

2286

2287

2288

2289

2290

2291

2292

2293

2294

2295

2296

2297

2298

2299

2300

2301

2302

2303

2304

2305

2306

2307

2308

2309

2310

2311

2312

2313

2314

2315

2316

2317

2318

2319

2320

2321

2322

2323

2324

2325

2326

2327

2328

2329

2330

2331

2332

2333

2334

2335

2336

2337

2338

2339

2340

2341

2342

2343

2344

2345

2346

2347

2348

2349

2350

2351

2352

2353

2354

2355

2356

2357

2358

2359

2360

2361

2362

2363

2364

2365

2366

2367

2368

2369

2370

2371

2372

2373

2374

2375

2376

2377

2378

2379

2380

2381

2382

2383

2384

2385

2386

2387

2388

2389

2390

2391

2392

2393

2394

2395

2396

2397

2398

2399

2400

2401

2402

2403

2404

2405

2406

2407

2408

2409

2410

2411

2412

2413

2414

2415

2416

2417

2418

2419

2420

2421

2422

2423

2424

2425

2426

2427

2428

2429

2430

2431

2432

2433

2434

2435

2436

2437

2438

2439

2440

2441

2442

2443

2444

2445

2446

2447

2448

2449

2450

2451

2452

2453

2454

2455

2456

2457

2458

2459

2460

2461

2462

2463

2464

2465

2466

2467

2468

2469

2470

2471

2472

2473

2474

2475

2476

2477

2478

2479

2480

2481

2482

2483

2484

2485

2486

2487

2488

2489

2490

2491

2492

2493

2494

2495

2496

2497

2498

2499

2500

2501

2502

2503

2504

2505

2506

2507

2508

2509

2510

2511

2512

2513

2514

2515

2516

2517

2518

2519

2520

2521

2522

2523

2524

2525

2526

2527

2528

2529

2530

2531

2532

2533

2534

2535

2536

2537

2538

2539

2540

2541

2542

2543

2544

2545

2546

2547

2548

2549

2550

2551

2552

2553

2554

2555

2556

2557

2558

2559

2560

2561

2562

2563

2564

2565

2566

2567

2568

2569

2570

2571

2572

2573

2574

2575

2576

2577

2578

2579

2580

2581

2582

2583

2584

2585

2586

2587

2588

2589

2590

2591

2592

2593

2594

2595

2596

2597

2598

2599

2600

2601

2602

2603

2604

2605

2606

2607

2608

2609

2610

2611

2612

2613

2614

2615

2616

2617

2618

2619

2620

2621

2622

2623

2624

2625

2626

2627

2628

2629

2630

2631

2632

2633

2634

2635

2636

2637

2638

2639

2640

2641

2642

2643

2644

2645

2646

2647

2648

2649

2650

2651

2652

2653

2654

2655

2656

2657

2658

2659

2660

2661

2662

2663

2664

2665

2666

2667

2668

2669

2670

2671

2672

2673

2674

2675

2676

2677

2678

2679

2680

2681

2682

2683

2684

2685

2686

2687

2688

2689

2690

2691

2692

2693

2694

2695

2696

2697

2698

2699

2700

2701

2702

2703

2704

2705

2706

2707

2708

2709

2710

2711

2712

2713

2714

2715

2716

2717

2718

2719

2720

2721

2722

2723

2724

2725

2726

2727

2728

2729

2730

2731

2732

2733

2734

2735

2736

2737

2738

2739

2740

2741

2742

2743

2744

2745

2746

2747

2748

2749

2750

2751

2752

2753

2754

2755

2756

2757

2758

2759

2760

2761

2762

2763

2764

2765

2766

2767

2768

2769

2770

2771

2772

2773

2774

2775

2776

2777

2778

2779

2780

2781

2782

2783

2784

2785

2786

2787

2788

2789

2790

2791

2792

2793

2794

2795

2796

2797

2798

2799

2800

2801

2802

2803

2804

2805

2806

2807

2808

2809

2810

2811

2812

2813

2814

2815

2816

2817

2818

2819

2820

2821

2822

2823

2824

2825

2826

2827

2828

2829

2830

2831

2832

2833

2834

2835

2836

2837

2838

2839

2840

2841

2842

2843

2844

2845

2846

2847

2848

2849

2850

2851

2852

2853

2854

2855

2856

2857

2858

2859

2860

2861

2862

2863

2864

2865

2866

2867

2868

2869

2870

2871

2872

2873

2874

2875

2876

2877

2878

2879

2880

2881

2882

2883

2884

2885

2886

2887

2888

2889

2890

2891

2892

2893

2894

2895

2896

2897

2898

2899

2900

2901

2902

2903

2904

2905

2906

2907

2908

2909

2910

2911

2912

2913

2914

2915

2916

2917

2918

2919

2920

2921

2922

2923

2924

2925

2926

2927

2928

2929

2930

2931

2932

2933

2934

2935

2936

2937

2938

2939

2940

2941

2942

2943

2944

2945

2946

2947

2948

2949

2950

2951

2952

2953

2954

2955

2956

2957

2958

2959

2960

2961

2962

2963

2964

2965

2966

2967

2968

2969

2970

2971

2972

2973

2974

2975

2976

2977

2978

2979

2980

2981

2982

2983

2984

2985

2986

2987

2988

2989

2990

2991

2992

2993

2994

2995

2996

2997

2998

2999

3000

3001

3002

3003

3004

3005

3006

3007

3008

3009

3010

3011

3012

3013

3014

3015

3016

3017

3018

3019

3020

3021

3022

3023

3024

3025

3026

3027

3028

3029

3030

3031

3032

3033

3034

3035

3036

3037

3038

3039

3040

3041

3042

3043

3044

3045

3046

3047

3048

3049

3050

3051

3052

3053

3054

3055

3056

3057

3058

3059

3060

3061

3062

3063

3064

3065

3066

3067

3068

3069

3070

3071

3072

3073

3074

3075

3076

3077

3078

3079

3080

3081

3082

3083

3084

3085

3086

3087

3088

3089

3090

3091

3092

3093

3094

3095

3096

3097

3098

3099

3100

3101

3102

3103

3104

3105

3106

3107

3108

3109

3110

3111

3112

3113

3114

3115

3116

3117

3118

3119

3120

3121

3122

3123

3124

3125

3126

3127

3128

3129

3130

3131

3132

3133

3134

3135

3136

3137

3138

3139

3140

3141

3142

3143

3144

3145

3146

3147

3148

3149

3150

3151

3152

3153

3154

3155

3156

3157

3158

3159

3160

3161

3162

3163

3164

3165

3166

3167

3168

3169

3170

3171

3172

3173

3174

3175

3176

3177

3178

3179

3180

3181

3182

3183

3184

3185

3186

3187

3188

3189

3190

3191

3192

3193

3194

3195

3196

3197

3198

3199

3200

3201

3202

3203

3204

3205

3206

3207

3208

3209

3210

3211

3212

3213

3214

3215

3216

3217

3218

3219

3220

3221

3222

3223

3224

3225

3226

3227

3228

3229

3230

3231

3232

3233

3234

3235

3236

3237

3238

3239

3240

3241

3242

3243

3244

3245

3246

3247

3248

3249

3250

3251

3252

3253

3254

3255

3256

3257

3258

3259

3260

3261

3262

3263

3264

3265

3266

3267

3268

3269

3270

3271

3272

3273

3274

3275

3276

3277

3278

3279

3280

3281

3282

3283

3284

3285

3286

3287

3288

3289

3290

3291

3292

3293

3294

3295

3296

3297

3298

3299

3300

3301

3302

3303

3304

3305

3306

3307

3308

3309

3310

3311

3312

3313

3314

3315

3316

3317

3318

3319

3320

3321

3322

3323

3324

3325

3326

3327

3328

3329

3330

3331

3332

3333

3334

3335

3336

3337

3338

3339

3340

3341

3342

3343

3344

3345

3346

3347

3348

3349

3350

3351

1

			ВЫЧЕТЫ ПО ФИКСИРОВАННЫМ АКТИВАМ (Приложение 5 к Декларации) Форма 150.05 стр. 01 Раздел. Общая информация о налогоплательщике 1 2 Раздел. Вычеты по фиксированным активам <table><thead><tr><th>Вид строки</th><th>Наименование</th><th>1999</th><th>2000</th><th>2001</th><th>2002</th></tr></thead><tbody><tr><td>150.05.001</td><td>Стоимостный баланс групп (подгрупп) на начало налогового периода</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>I группы</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>II группы</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>III группы</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>IV группы</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>150.05.002</td><td>Стоимость поступивших фиксированных активов</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>I группы</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>II группы</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>III группы</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>IV группы</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>150.05.003</td><td>Стоимость выбывших фиксированных активов</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>I группы</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>II группы</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>III группы</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>IV группы</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>150.05.004</td><td>Последующие расходы по фиксированным активам, относимые на увеличение стоимостных балансов групп (подгрупп) в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>I группы</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>II группы</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>III группы</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>IV группы</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>150.05.005</td><td>Стоимостный баланс групп (подгрупп) на конец налогового периода</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>I группы</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>II группы</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>III группы</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>IV группы</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></tbody></table>	Вид строки	Наименование	1999	2000	2001	2002	150.05.001	Стоимостный баланс групп (подгрупп) на начало налогового периода					I группы						II группы						III группы						IV группы						150.05.002	Стоимость поступивших фиксированных активов					I группы						II группы						III группы						IV группы						150.05.003	Стоимость выбывших фиксированных активов					I группы						II группы						III группы						IV группы						150.05.004	Последующие расходы по фиксированным активам, относимые на увеличение стоимостных балансов групп (подгрупп) в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса					I группы						II группы						III группы						IV группы						150.05.005	Стоимостный баланс групп (подгрупп) на конец налогового периода					I группы						II группы						III группы						IV группы					
Вид строки	Наименование	1999	2000	2001	2002																																																																																																																																																										
150.05.001	Стоимостный баланс групп (подгрупп) на начало налогового периода																																																																																																																																																														
I группы																																																																																																																																																															
II группы																																																																																																																																																															
III группы																																																																																																																																																															
IV группы																																																																																																																																																															
150.05.002	Стоимость поступивших фиксированных активов																																																																																																																																																														
I группы																																																																																																																																																															
II группы																																																																																																																																																															
III группы																																																																																																																																																															
IV группы																																																																																																																																																															
150.05.003	Стоимость выбывших фиксированных активов																																																																																																																																																														
I группы																																																																																																																																																															
II группы																																																																																																																																																															
III группы																																																																																																																																																															
IV группы																																																																																																																																																															
150.05.004	Последующие расходы по фиксированным активам, относимые на увеличение стоимостных балансов групп (подгрупп) в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса																																																																																																																																																														
I группы																																																																																																																																																															
II группы																																																																																																																																																															
III группы																																																																																																																																																															
IV группы																																																																																																																																																															
150.05.005	Стоимостный баланс групп (подгрупп) на конец налогового периода																																																																																																																																																														
I группы																																																																																																																																																															
II группы																																																																																																																																																															
III группы																																																																																																																																																															
IV группы																																																																																																																																																															

[illegible]

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
ПРИ ПРИЗНАНИИ СТАНДАРТА НАЛОГОВЫХ ЛЮГОВ
Приложение 7 к Декларации

Форма 150.07 стр. 01

Раздел. Общая информация и налоговые декларации

1 БИН

2 Налоговый период, за который предоставляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расчет суммы корпоративного подоходного налога

Ада. Форма

Налогооблагаемый доход, произведенный или начисленный

150.07.001

Доход, за который налоговоблагаемый доход признан или начислен

150.07.002

Средствозаказной налог: информация, произведенный в отчетном налоговом периоде

150.07.003

Максимальный налоговый вычет (150.07.004) (150.07.002 - 150.07.003 - 100)

150.07.004

Количество налогов в отчетном налоговом периоде, в котором отчетный декларант не платил

150.07.005

Средствозаказной налоговый вычет (150.07.006) (150.07.002 - 150.07.003 - 12)

150.07.006

Налогооблагаемый доход отчетного налогового периода

150.07.007

Дополнительный доход: налоговоблагаемый доход (150.07.007 - 150.07.006)

150.07.008

Сумма корпоративного подоходного налога по стандартному методу

150.07.009

Сумма корпоративного подоходного налога по альтернативному методу (150.07.009 - 150.07.008)

150.07.010

ДОХОДЫ ИЗ ИНОСТРАННЫХ ИСТОЧНИКОВ
СУММА УДЕРЖАННОГО ИНОСТРАННОГО НАЛОГА И ЗАЧЕТА
(Приложение 8 к Декларации)

Форма 150.08 стр. 01

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который предоставляется налоговая отчетность: год

Раздел. Показатели

А

Б

В

Г

Д

Е

Ж

№

Код страны

Код вида дохода

Код вида дохода

Код вида дохода

Код вида дохода

Код вида дохода

Итого по строкам, указанным в таблице (по строкам)

Сумма иностранных доходов из источников в иностранной юрисдикции (по строкам)

Сумма иностранных доходов из источников в иностранной юрисдикции (по строкам)

Итого по строкам, указанным в таблице (по строкам)

Сумма иностранных доходов из источников в иностранной юрисдикции (по строкам)

Сумма иностранных доходов из источников в иностранной юрисдикции (по строкам)

			Форма 150.11 стр. 01
СВЕДЕНИЯ О КОМПОНЕНТАХ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (Приложение 11 к Декларации)			
Раздел. Общая информация о налогоплательщике			
1 ИНН		2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год	
Раздел. Активы			
Вид строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода	
150.11.001	Денежные средства и их эквиваленты		
150.11.002	Краткосрочные финансовые инвестиции		
150.11.003	Краткосрочная дебиторская задолженность		
150.11.004	Запасы		
150.11.005	Текущие налоговые активы		
150.11.006	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		
150.11.007	Прочие краткосрочные активы		
150.11.008	Долгосрочные финансовые инвестиции		
150.11.009	Долгосрочная дебиторская задолженность		
150.11.010	Инвестиции, учитываемые методом долевого участия		
150.11.011	Инвестиционная недвижимость		
150.11.012	Основные средства		
150.11.013	Биологические активы		
150.11.014	Разведочные и оценочные активы		
150.11.015	Нематериальные активы		
150.11.016	Отложенные налоговые активы		
150.11.017	Прочие долгосрочные активы		
150.11.018	Итого АКТИВЫ		
			

		Форма 150.11 стр. 02	
ИНН		Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год	
Раздел. Обязательства			
Вид строки	2010	2011	2012
	На конец отчетного периода		На конец отчетного периода
150.11.019	Краткосрочные финансовые обязательства		
150.11.020	Обязательства по налогам		
150.11.021	Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам		
150.11.022	Краткосрочная кредиторская задолженность		
150.11.023	Краткосрочные оценочные обязательства		
150.11.024	Прочие краткосрочные обязательства		
150.11.025	Долгосрочные финансовые обязательства		
150.11.026	Долгосрочная кредиторская задолженность		
150.11.027	Долгосрочные оценочные обязательства		
150.11.028	Отложенные налоговые обязательства		
150.11.029	Прочие долгосрочные обязательства		
150.11.030	Итого обязательства		
Раздел. Капитал			
150.11.031	Уставный капитал		
150.11.032	Неоплаченный капитал		
150.11.033	Земельный доход		
150.11.034	Выкупленные собственные долевые инструменты		
150.11.035	Резервы		
150.11.036	Нераспределенный доход (непокрытый убыток)		
150.11.037	Доли меньшинства		
150.11.038	Итого капитал		



6.	Приложение 6		Приложение 6 Приложение 106 к приказу Первого заместителя Премьера-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 20 января 2020 года № 39 Правила составления налоговой отчетности «Декларация по корпоративному подоходному налогу и по налогу на сверхприбыль (форма 150.00)» Глава 1. Общие положения 1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности «Декларация по корпоративному подоходному налогу и по налогу на сверхприбыль (форма 150.00)» (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности «Декларация по корпоративному подоходному налогу и по налогу на сверхприбыль» (далее – КПН и НСП) (далее – декларация), предназначенной для исчисления КПН и НСП. Декларация составляется недропользователями, за исключением: недропользователей, указанных в пункте 1 статьи 722 Налогового кодекса;	В соответствии с Законом Республики Казахстан от 10 декабря 2020 года «О внесении изменений и дополнений в Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и Закон Республики Казахстан «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)» внесены изменения в подпункт 4), 5) статьи 223 и пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса.
----	--------------	--	---	--

			недропользователей, исключительно осуществляющих разведку и (или) добычу общераспространенных полезных ископаемых, нерудных твердых полезных ископаемых, указанных в строке 13 таблицы, предусмотренной статьей 746 Налогового кодекса, подземных вод, лечебных грязей, а также строительство и (или) эксплуатацию подземных сооружений, не связанных с разведкой и (или) добычей; 2. Декларация состоит из самой декларации (форма 150.00) и приложений к ней (формы с 150.01 по 150.13), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства. 3. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки. 4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются. 5. Приложения к декларации составляются в обязательном порядке при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей. 6. Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них. 7. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации. 8. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: «+» – плюс, «-» – минус, «х» – умножение, «/» – деление, «=» – равно. 9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком «-» в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации. 10. При составлении декларации: 1) на бумажном носителе – заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием	
--	--	--	--	--

			печатающего устройства; 2) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса. 11. Декларация составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса. 12. При представлении декларации: 1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени и отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа); 2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи; 3) в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов. 13. В разделах «Общая информация о налогоплательщике» приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе «Общая информация о налогоплательщике» декларации. 14. В декларации (форма 150.00) отражаются все доходы и расходы отчетного налогового периода, полученные и понесенные в целом по деятельности недропользователя. При этом строки 150.00.001 – 150.00.065 доходов и расходов декларации 150.00	
--	--	--	---	--

			определяются как сумма аналогичных строк приложений формы 150.01 и 150.02. Расчет налогового обязательства по КПП в целом по деятельности недропользователя определяется как сумма КПП, исчисленного по внеконтрактной деятельности и по каждому контракту на недропользование. Сумма КПП по каждому контракту на недропользование определяется в порядке, определенном в форме 150.01. Сумма КПП по внеконтрактной деятельности определяется недропользователем в порядке, определенном в форме 150.02. 15. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 года. Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 150.00) 16. В разделе «Общая информация о налогоплательщике» налогоплательщик указывает следующие данные: 1) бизнес-идентификационный номер (далее – БИН) налогоплательщика. При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается БИН налогоплательщика-доверительного управляющего; 2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами); 3) наименование налогоплательщика – наименование юридического лица в соответствии с учредительными	
--	--	--	--	--

			документами. При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается наименование юридического лица-доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами; 4) вид декларации. Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса; 5) номер и дата уведомления. Строки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса; 6) код валюты – код валюты согласно пункту 66 настоящих Правил; 7) представленные приложения. Отмечается номер представленного налогоплательщиком приложения к декларации; 8) признак резидентства: ячейка А отмечается налогоплательщиком-резидентом Республики Казахстан; ячейка В отмечается налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан; 9) код страны резидентства и номер налоговой регистрации. Заполняется в случае, если декларация составляется налогоплательщиком-нерезидентом Республики Казахстан, при этом: в строке А указывается код страны резидентства нерезидента согласно пункту 67 настоящих Правил; в строке В указывается номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента; 10) наличие у резидента постоянного учреждения за пределами Республики Казахстан.	
--	--	--	--	--

			Ячейка отмечается резидентом Республики Казахстан, имеющим постоянное учреждение за пределами Республики Казахстан; 11) ячейка «Участник МФЦА в соответствии с Конституционным законом» отмечается в случае, если налогоплательщик является участником Международного финансового центра «Астана» (далее – МФЦА) в соответствии с Конституционным законом Республики Казахстан от 7 декабря 2015 года «О Международном финансовом центре «Астана» (далее – Конституционный закон); 17. В разделе «Совокупный годовой доход»: 2) в строке 150.00.001 указывается доход от реализации в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса; 3) в строке 150.00.002 указывается доход от прироста стоимости в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса; 4) в строке 150.00.003 указывается доход по производным финансовым инструментам, в том числе, свопу, с учетом убытков, перенесенных из предыдущих налоговых периодов; 5) в строке 150.00.004 указывается доход от списания обязательств в соответствии со статьей 229 Налогового кодекса; 6) в строке 150.00.005 указывается доход по сомнительным обязательствам в соответствии со статьей 230 Налогового кодекса; 7) в строке 150.00.006 указывается доход от уступки права требования в соответствии со статьей 233 Налогового кодекса; 8) в строке 150.00.007 указывается доход от выбытия фиксированных активов, определяемый в соответствии со статьей 234 Налогового кодекса; 9) в строке 150.00.008 указывается доход от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей, определяемый в соответствии со статьей 235 Налогового кодекса;	
--	--	--	---	--

			10) в строке 150.00.009 указывается доход от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений, определяемый в соответствии со статьей 236 Налогового кодекса; 11) в строке 150.00.010 указывается размер нецелевого использования недропользователем средств ликвидационного фонда, определяемый в соответствии со статьей 252 Налогового кодекса; 12) в строке 150.00.011 указываются присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты, включаемые в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктом 13) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса; 13) в строке 150.00.012 указываются дивиденды, включаемые в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктом 16) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса и общая сумма вознаграждений по депозиту, долговой ценной бумаге, векселю, исламскому арендному сертификату, выигрышей включаемая в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктами 17) и 19) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса; 14) в строке 150.00.013 указывается превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями Закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (далее – Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности), включаемое в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктом 18) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса; 15) в строке 150.00.014 указывается доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке, определяемый в соответствии с подпунктом 22) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса;	
--	--	--	--	--

			16) в строке 150.00.015 указываются другие доходы налогоплательщика, включаемые в совокупный годовой доход в соответствии с Налоговым кодексом; 17) в строке 150.00.016 указывается общая сумма совокупного годового дохода; 18) в строке 150.00.017 указывается сумма корректировки совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса; 19) в строке 150.00.018 указывается положительная или отрицательная курсовая разница, образовавшаяся при переходе на иной метод оценки товарно-материальных запасов (далее – ТМЗ) в соответствии с пунктом 3 статьи 241 Налогового кодекса; 20) в строке 150.00.019 указывается совокупный годовой доход с учетом корректировок, определяемый как разница строк 150.00.016 и 150.00.017, увеличенная на строку 150.00.018 (в случае если значение данной строки положительное) или уменьшенная на строку 150.00.018 (в случае если значение данной строки отрицательное) $(150.00.016 - 150.00.017) \pm 150.00.018$. 18. В разделе «Вычеты»: 1) в строке 150.00.020 указываются расходы по реализованным товарам (работам, услугам), относимые на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 242 Налогового кодекса, определяемые как $150.00.020 \text{ I} - 150.00.020 \text{ II} + 150.00.020 \text{ III} + 150.00.020 \text{ IV} + 150.00.020 \text{ V} - 150.00.020 \text{ VI} - 150.00.020 \text{ VII} - 150.00.020 \text{ VIII} - 150.00.020 \text{ IX}$: в строке 150.00.020 I указывается себестоимость ТМЗ на начало налогового периода. В первоначальной декларации указанная строка заполняется согласно данным, определенным по бухгалтерскому балансу на начало налогового периода. У налогоплательщика, подающего свою первоначальную декларацию, ТМЗ на начало налогового периода могут отсутствовать; строка 150.00.020 II заполняется согласно данным бухгалтерского баланса на конец налогового периода. В ликвидационной декларации, представляемой налогоплательщиком в течение налогового периода, строка 150.00.020 II заполняется на основании данных ликвидационного баланса;	
--	--	--	--	--

			в строке 150.00.020 III указывается стоимость приобретенных, в том числе безвозмездно полученных налогоплательщиком в течение налогового периода ТМЗ, выполненных работ и оказанных услуг сторонними организациями, индивидуальными предпринимателями, частными нотариусами, адвокатами. Данные, приведенные в указанной строке, не должны включать расходы, относимые на вычеты по строкам с 150.00.021 по 150.00.038 декларации. Определяется, как сумма строк с 150.00.020 III А по 150.00.020 III Н; в строке 150.00.020 III А указывается себестоимость приобретенных, безвозмездно полученных в течение отчетного налогового периода налогоплательщиком ТМЗ; в строке 150.00.020 III В указывается стоимость финансовых услуг; в строке 150.00.020 III С указывается стоимость рекламных услуг; в строке 150.00.020 III D указывается стоимость консультационных услуг; в строке 150.00.020 III Е указывается стоимость маркетинговых услуг; в строке 150.00.020 III F указывается стоимость дизайнерских услуг; в строке 150.00.020 III G указывается стоимость инжиниринговых услуг; в строке 150.00.020 III Н указываются расходы на приобретение прочих работ и услуг; в строке 150.00.020 IV указываются расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам, относимые на вычеты: включаемых в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций; признаваемых последующими расходами в соответствии со статьей 272 Налогового кодекса; включаемых в первоначальную стоимость активов, не подлежащих амортизации, в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса; в строке 150.00.020 V указывается стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами	
--	--	--	--	--

			будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде; в строке 150.00.020 VI указывается фактическая стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые последующими расходами, налоговый учет которых производится в соответствии со статьей 272 Налогового кодекса; в строке 150.00.020 VII указывается фактическая стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций и активов, не подлежащих амортизации; в строке 150.00.020 VIII указывается стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, не относимые на вычеты на основании статьи 264 Налогового кодекса, за исключением стоимости, отражаемой по строке 150.00.020 VI; в строке 150.00.020 IX указывается стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды; 2) в строке 150.00.021 указывается общая сумма штрафов, пени, неустоек, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 7 статьи 243 Налогового кодекса; 3) в строке 150.00.022 указывается сумма налога на добавленную стоимость, относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса; 4) в строке 150.00.023 указываются расходы на подготовительные работы к добыче урана методом подземного скважинного выщелачивания после начала добычи после коммерческого обнаружения; 5) в строке 150.00.024 указывается сумма расходов налогоплательщика по начисленным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 11 статьи 243 Налогового кодекса, а также сумма отчислений, уплаченных в фонд социального медицинского страхования в соответствии с Законом Республики Казахстан от 16 ноября 2015 года «Об обязательном	
--	--	--	---	--

			социальном медицинском страховании» (далее - Закон об обязательном социальном медицинском страховании), относимая на вычеты в соответствии с пунктом 12 статьи 243 Налогового кодекса; 6) в строке 150.00.025 указывается общая сумма вознаграждений, относимая на вычеты в соответствии со статьями 246 Налогового кодекса; 7) в строке 150.00.026 указываются суммы компенсаций при служебных командировках, относимые на вычет в соответствии со статьями 244 Налогового кодекса; 8) в строке 150.00.027 указываются выплаченные сомнительные обязательства, в том числе сумма выплаченных обязательств, ранее признанных доходом в соответствии со статьями 229 Налогового кодекса, относимые на вычет в соответствии со статьями 247 Налогового кодекса; 9) в строке 150.00.028 указываются сомнительные требования, относимые на вычет в соответствии со статьями 248 Налогового кодекса; 10) в строке 150.00.029 указываются расходы на ликвидацию последствий разработки месторождений и суммы отчислений в ликвидационные фонды, относимые на вычет в соответствии со статьями 252 и 253 Налогового кодекса; 11) в строке 150.00.030 указываются расходы на научно-исследовательские и научно-технические работы и расходы недропользователя по финансированию научно-исследовательских, научно-технических работ и (или) опытно-конструкторских работ, а также по перечислению денег в автономный кластерный фонд относимые на вычет в соответствии со статьями 254 и 255 Налогового кодекса; 12) в строке 150.00.031 указываются страховые премии, подлежащие уплате или уплаченные страхователем по договорам страхования, за исключением страховых премий по договорам накопительного страхования; относимые на вычет в соответствии с пунктом 1 статьи 256 Налогового кодекса; 13) в строке 150.00.032 указываются расходы на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов и другие расходы	
--	--	--	--	--

			недропользователя, относимые на вычет в соответствии со статьями 258, 259 и 260 Налогового кодекса; 14) в строке 150.00.033 указываются расходы недропользователя на обучение казахстанских кадров и развитие социальной сферы регионов, относимые на вычет в соответствии с пунктом 1 статьи 261 Налогового кодекса; 15) в строке 150.00.034 указывается превышение суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы, относимое на вычет в соответствии со статьей 262 Налогового кодекса; 16) в строке 150.00.035 указываются налоги и другие обязательные платежи в бюджет, относимые на вычет в соответствии со статьей 263 Налогового кодекса; 17) в строке 150.00.036 указываются вычеты по фиксированным активам, производимые в соответствии со статьями 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 и 273 Налогового кодекса; 18) в строке 150.00.037 указываются вычеты по фиксированным активам, производимые в соответствии с пунктом 5 статьи 273 Налогового кодекса; 19) в строке 150.00.038 указываются вычеты по инвестиционным налоговым преференциям в соответствии со статьями 274, 275 и 276 Налогового кодекса; 20) в строке 150.00.039 указываются прочие расходы, относимые на вычет в соответствии с Налоговым кодексом; 21) в строке 150.00.040 указывается сумма, подлежащая отнесению на вычеты. В данную строку переносится строка 150.00.040 I, или строка 150.00.040 II, и (или) строка 150.00.040 III: в строке 150.00.040 I указывается общая сумма расходов, относимая на вычет. Определяется как сумма строк с 150.00.020 по 150.00.039; в строке 150.00.040 II указывается относимая на вычет в соответствии со статьей 289 Налогового кодекса сумма расходов некоммерческой организации, а также указываются расходы, подлежащие вычету, определенные в соответствии с Правилами ведения участниками МФЦА раздельного учета доходов, подлежащих освобождению от	
--	--	--	---	--

			корпоративного подоходного налога и подлежащих налогообложению, а также расходов, подлежащих отнесению на вычеты, утвержденными совместным приказом МФЦА от 8 декабря 2017 года № 33, Министерства финансов Республики Казахстан от 11 декабря 2017 года № 711, Министерства национальной экономики Республики Казахстан от 12 декабря 2017 года № 405; в строке 150.00.040 III указывается сумма расходов, подлежащая отнесению на вычеты резидентами, имеющими постоянное (-ые) учреждение (-я) за пределами Республики Казахстан. 19. В разделе «Корректировка доходов и вычетов»: в строке 150.00.041 указывается общая сумма корректировок доходов и вычетов, производимых в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 150.00.041 I и 150.00.041 II: в строке 150.00.041 I указывается сумма корректировки доходов, производимой в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса; в строке 150.00.041 II указывается сумма корректировки вычетов, производимой в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса. 20. В разделе «Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании»: 1) в строке 150.00.042 указывается сумма корректировки доходов, производимой в соответствии с Законом Республики Казахстан от 5 июля 2008 года «О трансфертном ценообразовании» (далее – Закон о трансфертном ценообразовании); 2) в строке 150.00.043 указывается сумма корректировки вычетов, производимой в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании. 21. В разделе «Расчет налогооблагаемого дохода»: 1) в строке 150.00.044 указывается налогооблагаемый	
--	--	--	--	--

			доход (убыток). Определяется как сумма строк 150.01.042 и 150.02.035; 2) в строке 150.00.045 указывается сумма доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан. Определяется как сумма строк 150.01.043 и 150.02.036. Строка 150.00.045 носит справочный характер; 3) в строке 150.00.046 сумма дохода, подлежащего освобождению от налогообложения, в том числе: в строке 150.00.046 I указываются доходы, освобожденные от налогообложения в соответствии с международными договорами согласно пункту 5 статьи 2 Налогового кодекса; в строке 150.00.046 II указываются доходы, освобожденные от налогообложения в соответствии с Конституционным законом Республики Казахстан от 7 декабря 2015 года № 438-V (далее – Конституционный закон); 4) в строке 150.00.047 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка) с учетом особенностей международного налогообложения. Определяется как сумма строк 150.01.045 и 150.02.038; 5) в строке 150.00.048 указывается общая сумма суммарной прибыли контролируемых иностранных компаний (далее – КИК) и постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний (далее – ПУ КИК), определенная в соответствии со статьей 297 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк 150.01.046 и 150.02.039; в строке 150.00.048 I указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк 150.01.046 I и 150.02.039 I в строке 150.00.048 II указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк 150.01.046 II и 150.02.039 II 6) в строке 150.00.049 указываются убытки от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов,	
--	--	--	--	--

			выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами Республики Казахстан, а также убытки от выбытия фиксированных активов I группы; 7) в строке 150.00.050 указывается убыток, подлежащий переносу в соответствии с пунктом 1 статьи 300 Налогового кодекса; 8) в строке 150.00.051 указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Строка 150.00.052 включает в себя строки 150.00.051 I и 150.00.051 II: в строке 150.00.051 I указываются расходы, на которые налогоплательщик вправе уменьшить налогооблагаемый доход в соответствии с подпунктами 1) и 2) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса; в строке 150.00.051 II указываются расходы, на которые налогоплательщик вправе уменьшить налогооблагаемый доход в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса; 9) в строке 150.00.052 указывается налогооблагаемый доход с учетом уменьшения, производимого в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк 150.01.050 и 150.02.043; 10) в строке 150.00.053 указываются убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов; в строке 150.00.053 I указываются убытки, определенные частью второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса; 11) в строке 150.00.054 указывается налогооблагаемый доход с учетом перенесенных убытков. Определяется как сумма строк 150.01.052 и 150.02.045; 12) в строке 150.00.055 указывается облагаемый доход КИК и ПУ КИК с учетом перенесенных убытков. Определяется как сумма строк 150.01.053 и 150.02.046 (150.01.053 + 150.02.046). 22. В разделе «Расчет налогового обязательства»: 1) в строке 150.00.056 указывается ставка КПП в соответствии со статьей 313 Налогового кодекса, в процентах; 2) в строке 150.00.057 указывается сумма КПП. Определяется как сумма строк 150.01.055 и 150.02.048;	
--	--	--	---	--

			3) в строке 150.00.058 указывается сумма исчисленного КПН за налоговый период в соответствии с пунктом 1 статьи 302 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 150.00.057 – 150.00.058 I – 150.00.058 III – 150.00.058 IV – 150.00.058 V – 150.00.058 VI если полученная разница меньше нуля, то в строке 150.00.058 указывается ноль; в строке 150.00.058 I указывается сумма уплаченных за пределами Республики Казахстан налогов на доходы или идентичного вида подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан, которая зачитывается при уплате КПН в Республике Казахстан в соответствии со статьей 303 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк 150.01.056 I и 150.02.049 I; в строке 150.00.058 II указывается сумма иностранного подоходного налога с финансовой прибыли КИК и ПУ КИК, исчисленная в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк 150.01.056 II и 150.02.049 II; в строке 150.00.058 III указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде выигрыша, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет; в строке 150.00.058 IV указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, и перенесенная из предыдущих налоговых периодов в соответствии с пунктом 3 статьи 302 Налогового кодекса; в строке 150.00.058 V указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет; в строке 150.00.058 VI указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты дохода в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса; 4) в строке 150.00.059 указывается сумма КПН за налоговый период с учетом уменьшения;	
--	--	--	--	--

			в строке 150.00.059 I указывается сумма уменьшения КПП за налоговый период в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан; 5) в строке 150.00.060 указывается КПП с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк 150.01.058 и 150.02.051; 6) в строке 150.00.061 указывается КПП с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк 150.01.059 и 150.02.052; 7) в строке 150.00.062 указывается итоговая сумма КПП КИК и ПУ КИК с учетом уменьшения за налоговый период в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк 150.01.060 и 150.02.053. 8) строке 150.00.063 указывается чистый доход юридического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение в соответствии с пунктом 1 статьи 652 Налогового кодекса; 9) в строке 150.00.064 указывается сумма КПП на чистый доход: в строке 150.00.064 I указывается сумма КПП на чистый доход, исчисленного в соответствии с пунктом 1 статьи 652 Налогового кодекса по ставке 15 процентов, определяемая как произведение строки 150.00.063 x 15%; в строке 150.00.064 II указывается сумма КПП на чистый доход, исчисленный в соответствии со статьей 666 Налогового кодекса по ставке, предусмотренной международным договором. Если налогоплательщиком применяются положения международного договора в отношении КПП на чистый доход, указывается ставка корпоративного подоходного налога на чистый доход; строка 150.00.064 III заполняется в случае, если заполнена строка 150.00.064 II. В данной строке указывается код страны согласно пункту 67 настоящих Правил, с которой Республикой Казахстан заключен указанный международный договор; строка 150.00.064 IV заполняется в случае, если заполнена строка 150.00.064 II. В данной строке	
--	--	--	--	--

			указывается наименование указанного международного договора; 10) в строке 150.00.065 указывается итоговая сумма исчисленного КПП, за исключением КПП с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК, в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса, с учетом уменьшения. Определяется как сумма строк 150.01.063 и 150.02.056; 11) в строке 150.00.66 указывается итоговая сумма исчисленного НСП, определяемая как значение строки 150.12.022. 23. В разделе «Ответственность налогоплательщика»: 1) в поле «Фамилия, имя отчество (при его наличии) Руководителя» указываются фамилия, имя отчество (при его наличии) руководителя; 2) дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов; 3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту нахождения налогоплательщика; 4) в поле «Фамилия, имя отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего декларацию» указываются фамилия, имя отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию; 5) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 584 Налогового кодекса; 6) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов; 7) дата почтового штемпеля – 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.	
--	--	--	--	--

			Глава 3. Пояснение по заполнению формы 150.01 – Об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению КПП по каждому контракту на недропользование, месторождению (группе месторождений, части месторождения) 24. Данная форма предназначена для отражения недропользователем информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению КПП по каждому контракту на недропользование, месторождению (группе месторождений, части месторождения) в соответствии с основными принципами, установленными статьей 723 Налогового кодекса. В случае наличия нескольких контрактов на недропользование, данная форма заполняется по каждому контракту отдельно. 25. В разделе «Общая информация о налогоплательщике» налогоплательщик указывает следующие данные: 1) номер и дата контракта. в графе А указывается регистрационный номер контракта на недропользование; в графе В указывается дата регистрации контракта на недропользование; 2) наименование месторождения – наименование месторождения согласно контракту на недропользование. 26. В разделе «Совокупный годовой доход»: 1) в строке 150.01.001 указывается доход от реализации товаров в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса; 2) в строке 150.01.002 указывается доход от прироста стоимости в соответствии со статьей 227 Налогового	
--	--	--	--	--

			кодекса, полученный по активам, не подлежащим амортизации, используемым в рамках деятельности по контракту на недропользование; 3) в строке 150.01.003 указывается доход от списания обязательств в соответствии со статьей 229 Налогового кодекса; 4) в строке 150.01.004 указывается доход по сомнительным обязательствам в соответствии со статьей 230 Налогового кодекса; 5) в строке 150.01.005 указывается доход от уступки права требования в соответствии со статьей 233 Налогового кодекса; 6) в строке 150.01.006 указывается доход от выбытия фиксированных активов, определяемый в соответствии со статьей 234 Налогового кодекса. В данной строке указывается доход от выбытия фиксированных активов, использованных в рамках деятельности по контракту на недропользование; 7) в строке 150.01.007 указывается доход от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей, определяемый в соответствии со статьей 235 Налогового кодекса; 8) в строке 150.01.008 указывается доход от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений, определяемый в соответствии со статьей 236 Налогового кодекса; 9) в строке 150.01.009 указывается размер нецелевого использования недропользователем средств ликвидационного фонда, определяемый в соответствии со статьей 252 Налогового кодекса. Данная строка включает сумму нецелевого использования недропользователем средств ликвидационного фонда и средств ликвидационного фонда полигонов размещения отходов; 10) в строке 150.01.010 указываются присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных штрафов, если эти суммы ранее не были	
--	--	--	--	--

			отнесены на вычеты, включаемые в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктом 13) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса; 11) в строке 150.01.011 указываются дивиденды, включаемые в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктом 16) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса и общая сумма вознаграждений по депозиту, долговой ценной бумаге, векселю, исламскому арендному сертификату, выигрышей включаемая в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктами 17) и 19) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса; 12) в строке 150.01.012 указывается превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, включаемое в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктом 18) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса; 13) в строке 150.01.013 указывается доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке, определяемый в соответствии с подпунктом 22) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса; 14) в строке 150.01.014 указываются другие доходы налогоплательщика, включаемые в совокупный годовой доход в соответствии с Налоговым кодексом; 15) в строке 150.00.015 указывается общая сумма совокупного годового дохода, определяемая как сумма строк с 150.01.001 по 150.01.014; 16) в строке 150.01.016 указывается общая сумма корректировки совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса; 17) в строке 150.01.017 указывается положительная или отрицательная разница, образовавшаяся при переходе на иной метод оценки ТМЗ в соответствии с пунктом 3 статьи 241 Налогового кодекса; 18) в строке 150.01.018 указывается совокупный годовой доход с учетом корректировки, определяемый как разница строк 150.01.015 и 150.01.016, увеличенная на	
--	--	--	---	--

			строку 150.01.017 (в случае если значение данной строки положительное) или уменьшенная на строку 150.01.017 (в случае если значение данной строки отрицательное) (150.01.015 – 150.01.016 ± 150.01.017). 27. В разделе «Вычеты»: 1) в строке 150.01.019 указываются расходы по реализованным товарам (работам, услугам), относимые на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 242 Налогового кодекса, определяемые как 150.01.019 I – 150.01.019 II + 150.01.019 III + 150.01.019 IV + 150.01.019 V – 150.01.019 VI – 150.01.019 VII – 150.01.019 VIII – 150.01.019 IX: в строке 150.01.019 I указывается себестоимость ТМЗ на начало налогового периода. В первоначальной декларации указанная строка заполняется согласно данным, определенным по бухгалтерскому балансу на начало налогового периода. У налогоплательщика, подающего первоначальную декларацию, ТМЗ на начало налогового периода могут отсутствовать; строка 150.01.019 II заполняется согласно данным бухгалтерского баланса на конец налогового периода. При этом в данной строке не отражается стоимость товара, учитываемого в остатках ТМЗ на конец года и находящегося в пути (например, реализация товаров на условии FAS-порт), доход от реализации которого признан в целях налогообложения в налоговом периоде. В ликвидационной декларации, представляемой налогоплательщиком в течение налогового периода, строка 150.01.019 II заполняется на основании данных бухгалтерского учета на конец соответствующего налогового периода; в строке 150.01.019 III указывается стоимость приобретенных, в том числе безвозмездно полученных налогоплательщиком в течение налогового периода ТМЗ, выполненных работ и оказанных услуг сторонними организациями, индивидуальными предпринимателями, частными нотариусами, адвокатами. Данные, приведенные в указанной строке, не должны включать расходы, относимые на вычеты по строкам с 150.01.020 по 150.01.037 декларации. Определяется, как сумма строк с 150.01.019 III А по 150.01.019 III Н:	
--	--	--	---	--

			в строке 150.01.019 III А указывается себестоимость приобретенных, безвозмездно полученных в течение отчетного налогового периода налогоплательщиком ТМЗ; в строке 150.01.019 III В указывается стоимость финансовых услуг; в строке 150.01.019 III С указывается стоимость рекламных услуг; в строке 150.01.019 III D указывается стоимость консультационных услуг; в строке 150.01.019 III Е указывается стоимость маркетинговых услуг; в строке 150.01.019 III F указывается стоимость дизайнерских услуг; в строке 150.01.019 III G указывается стоимость инжиниринговых услуг; в строке 150.01.019 III Н указываются расходы на приобретение прочих работ и услуг; в строке 150.01.019 IV указываются расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам, относимые на вычет в соответствии со статьей 257 Налогового кодекса, за исключением расходов по начисленным доходам работников: включаемых в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций; признаваемых последующими расходами в соответствии со статьей 272 Налогового кодекса; включаемых в первоначальную стоимость активов, не подлежащих амортизации, в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса; в строке 150.01.019 V указывается стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде; в строке 150.01.019 VI указывается фактическая стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые последующими расходами, налоговый учет которых производится в соответствии со статьей 272 Налогового кодекса; в строке 150.01.019 VII указывается фактическая стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, включаемые в	
--	--	--	---	--

			первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций и активов, не подлежащих амортизации; в строке 150.01.019 VIII указывается стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, не относимые на вычеты на основании статьи 264 Налогового кодекса, за исключением стоимости, отражаемой по строке 150.01.019 VI; в строке 150.01.019 IX указывается стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды; 2) в строке 150.01.020 указывается общая сумма штрафов, пени, неустоек, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 7 статьи 243 Налогового кодекса; 3) в строке 150.01.021 указывается налог на добавленную стоимость, относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса; 4) в строке 150.01.022 указывается сумма расходов налогоплательщика по начисленным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 11 статьи 243 Налогового кодекса, а также сумма отчислений, уплаченных в фонд социального медицинского страхования в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 12 статьи 243 Налогового кодекса; 5) в строке 150.01.023 указывается общая сумма вознаграждений, относимая на вычеты в соответствии со статьей 246 Налогового кодекса; 6) в строке 150.01.024 указывается общая сумма компенсаций при служебных командировках, определяемая в соответствии со статьей 244 Налогового кодекса; 7) в строке 150.01.025 указываются выплаченные сомнительные обязательства, относимые на вычет в соответствии со статьей 247 Налогового кодекса и выплаченные обязательства, ранее признанные доходом в соответствии со статьей 229 Налогового кодекса;	
--	--	--	--	--

			8) в строке 150.01.026 указываются сомнительные требования, относимые на вычет в соответствии со статьей 248 Налогового кодекса; 9) в строке 150.01.027 указываются расходы на ликвидацию последствий разработки месторождений и суммы отчислений в ликвидационный фонд и в ликвидационный фонд полигонов размещения отходов, относимые на вычет в соответствии со статьями 252 и 253 Налогового кодекса; 10) в строке 150.01.028 указываются расходы на научно-исследовательские и научно-технические работы, относимые на вычет в соответствии со статьями 254 и 255 Налогового кодекса; 11) в строке 150.01.029 указываются страховые премии, подлежащие уплате или уплаченные страхователем по договорам страхования, за исключением страховых премий по договорам накопительного страхования, относимые на вычет в соответствии с пунктом 1 статьи 256 Налогового кодекса; 12) в строке 150.01.030 указываются расходы на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов и другие вычеты недропользователя, относимые на вычеты в соответствии со статьями 258, 259 и 260 Налогового кодекса. В данную строку переносится значение графы АА и АС формы 150.03 по данному контракту; 13) в строке 150.01.031 указываются расходы подготовительные работы к добыче урана методом подземного скважинного выщелачивания после начала добычи после коммерческого обнаружения, относимые в соответствии со статьей 260 Налогового кодекса; 14) в строке 150.01.032 указываются расходы недропользователя на обучение казахстанских кадров и развитие социальной сферы регионов, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 261 Налогового кодекса (с момента начала добычи после коммерческого обнаружения); 15) в строке 150.01.033 указывается превышение суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы, относимое на вычет в	
--	--	--	--	--

			соответствии со статьей 262 Налогового кодекса; 16) в строке 150.01.034 указываются налоги и другие обязательные платежи в бюджет, относимые на вычет в соответствии со статьей 263 Налогового кодекса; 17) в строке 150.01.035 указываются вычеты по фиксированным активам, производимые в соответствии со статьями 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 и 273 Налогового кодекса; 18) в строке 150.01.036 указываются вычеты по фиксированным активам, производимые в соответствии с пунктом 5 статьи 273 Налогового кодекса; 19) в строке 150.01.037 указываются прочие расходы, относимые на вычет в соответствии с Налоговым кодексом; 20) в строке 150.01.038 указывается общая сумма, подлежащая отнесению на вычеты. Определяется как сумма строк с 150.01.019 по 150.01.037. 28. В разделе «Корректировка доходов и вычетов»: в строке 150.01.039 указывается общая сумма корректировок доходов и вычетов, производимых в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 150.01.039 I и 150.01.039 II: в строке 150.01.039 I указывается сумма корректировки доходов, производимой в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса; в строке 150.01.039 II указывается сумма корректировки вычетов, производимой в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса. 29. В разделе «Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании»: 1) в строке 150.01.040 указывается сумма корректировки доходов, производимой в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании; 2) в строке 150.01.041 указывается сумма корректировки вычетов, производимой в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании. 30. В разделе «Расчет налогооблагаемого дохода»: 1) в строке 150.01.042 указывается налогооблагаемый	
--	--	--	--	--

			доход (убыток). Определяется как 150.01.018 – 150.01.038 + 150.01.039 + 150.01.040 – 150.01.041. Если строка 150.01.042 имеет отрицательное значение (убыток), то значение по данной строке не переносится в строку 150.00.044; 2) в строке 150.01.043 указывается сумма доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан, только при условии, если такие доходы начислены в связи с осуществлением контрактной деятельности. В данную строку переносятся итоговые значения строк графы F формы 150.08, соответствующих коду видов деятельности «1». Строка 150.01.043 носит справочный характер; 3) в строке 150.01.044 указывается сумма дохода, подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами согласно пункту 5 статьи 2, статьям 666 и 669 Налогового кодекса; 4) в строке 150.01.045 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка) с учетом особенностей международного налогообложения. Определяется как разница строк 150.01.042 и 150.01.044. Если строка 150.01.045 имеет отрицательное значение (убыток), то значение по данной строке не переносится в строку 150.00.047; 5) в строке 150.01.046 указывается суммарная прибыль КИК и ПУ КИК, определённая в соответствии со статьей 297 Налогового кодекса, только при условии, если такая суммарная прибыль связана с осуществлением контрактной деятельности. В данную строку переносятся итоговые значения строк графы M формы 150.10, соответствующих коду видов деятельности «1»; в строке 150.01.046 I указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса; в строке 150.01.046 II указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса; 6) в строке 150.01.047 указывается убытки от реализации объектов незавершенного строительства,	
--	--	--	--	--

			неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами Республики Казахстан, а также убыток от выбытия фиксированных активов 1 группы; 7) в строке 150.01.048 указывается убыток, подлежащий переносу в соответствии с частью первой пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса. Если строка 150.01.042 имеет отрицательное значение, то строка 150.01.048 определяется как сумма модуля строки 150.01.042 и строки 150.01.047. Если строка 150.01.042 имеет положительное значение, то в строку 150.01.048 переносится значение строки 150.01.047; 8) в строке 150.01.049 указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Строка 150.01.049 включает в себя строки 150.01.049 I и 150.01.049 II; в строке 150.01.049 I указываются расходы, на которые налогоплательщик вправе уменьшить налогооблагаемый доход в соответствии с подпунктами 1) и 2) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса; в строке 150.01.049 II указываются расходы, на которые налогоплательщик вправе уменьшить налогооблагаемый доход в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса; 9) в строке 150.01.050 указывается налогооблагаемый доход с учетом уменьшения, производимого в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 150.01.042 и 150.01.049. В случае если строка 150.01.049 больше строки 150.01.042, в строке 150.01.050 указывается ноль; 10) в строке 150.01.051 указываются убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов; в строке 150.01.051 I указываются убытки, определенные частью второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса; 11) в строке 150.01.052 указывается налогооблагаемый доход с учетом перенесенных убытков. Определяется как разница строк 150.01.050 и 150.01.051. В случае если строка	
--	--	--	--	--

			150.01.051 больше строки 150.01.050, в строке 150.01.052 указывается ноль; 12) в строке 150.01.053 указывается облагаемый доход КИК и ПУ КИК с учетом перенесенных убытков. Определяется как разница строк 150.01.046 I и 150.01.051 I. Если строка 150.01.051 I больше строки 150.01.046 I, в строке 150.01.053 указать ноль. 31. В разделе «Расчет налогового обязательства»: 1) в строке 150.01.054 указывается ставка КПП в соответствии со статьей 313 Налогового кодекса, в процентах; 2) в строке 150.01.055 указывается сумма КПП с налогооблагаемого дохода. Определяется как произведение строк 150.01.052 и 150.01.054. Если строка 150.01.055 превышает произведение строк 150.01.052 и 150.01.054, то в строке 150.01.055 указывается ноль; 3) в строке 150.01.056 указывается сумма исчисленного КПП за налоговый период в соответствии с пунктом 1 статьи 302 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 150.01.055, 150.01.056 I, 150.01.056 III, 150.01.056 IV, 150.01.056 V, 150.01.056 VI. Если полученная разница меньше нуля, то в строке 150.01.056 указывается ноль; в строке 150.01.056 I указывается сумма уплаченных за пределами Республики Казахстан налогов на доходы или идентичного вида подоходного налога с доходов, начисленных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан и связанных с контрактной деятельностью, которая зачитывается при уплате КПП в Республике Казахстан в соответствии со статьей 303 Налогового кодекса. В данную строку переносятся итоговые значения строк графы J формы 150.08, соответствующих коду видов деятельности «1»; в строке 150.01.056 II указывается сумма иностранного подоходного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК, отраженной в строке 150.01.046 I, исчисленная в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса. В данную строку переносятся итоговые значения строк графы Р формы 150.10, соответствующих коду видов деятельности	
--	--	--	--	--

			«1»; в строке 150.01.056 III указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде выигрыша, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет; в строке 150.01.056 IV указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, и перенесенная из предыдущих налоговых периодов в соответствии с пунктом 3 статьи 302 Налогового кодекса; в строке 150.01.056 V указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет; в строке 150.01.056 VI указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты дохода в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса; 4) в строке 150.01.057 указывается сумма исчисленного КПН за налоговый период с учетом уменьшения. Определяется как $150.01.056 - 150.01.057 I$; в строке 150.01.057 I указывается сумма уменьшения КПН за налоговый период в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан; 5) в строке 150.01.058 указывается КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк $150.01.053 \times 150.01.054$; 6) в строке 150.01.059 указывается КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк $150.01.046 II \times 150.01.054$; 7) в строке 150.01.060 указывается итоговая сумма КПН КИК и ПУ КИК с учетом уменьшения за налоговый период в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 150.01.058 и 150.01.056 II. Если полученная разница меньше нуля, то в строке 150.01.060 указывается ноль;	
--	--	--	---	--

			8) в строке 150.01.061 указывается чистый доход юридического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение в соответствии с пунктом 1 статьи 652 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 150.01.052 и 150.01.057. Значение данной строки переносится в строку 150.00.063; 9) в строке 150.01.062 указывается сумма КПП на чистый доход: в строке 150.01.062 I указывается сумма КПП на чистый доход, исчисленного в соответствии с пунктом 1 статьи 652 Налогового кодекса по ставке 15 процентов (150.00.061 x 15 %); в строке 150.01.062 II указывается сумма КПП на чистый доход, исчисленного в соответствии со статьей 666 Налогового кодекса по ставке, предусмотренной международным договором. Если налогоплательщиком применяются положения международного договора в отношении КПП на чистый доход, указывается ставка КПП на чистый доход; строка 150.01.062 III заполняется в случае, если заполнена строка 150.01.062 II. В данной строке указывается код страны согласно пункту 67 настоящих Правил, с которой Республикой Казахстан заключен указанный международный договор; строка 150.01.062 IV заполняется в случае, если заполнена строка 150.01.062 II. В данной строке указывается наименование указанного международного договора; 10) в строке 150.01.063 указывается итоговая сумма исчисленного КПП. Определяется как сумма строк 150.01.057, 150.01.059, 150.01.062 I и 150.01.062 II. Значение данной строки переносится в строку 150.00.065. Глава 4. Пояснение по заполнению формы 150.02 – Об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению КПП по внеконтрактной деятельности	
--	--	--	--	--

			32. Данная форма предназначена для отражения недропользователем информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению КПП по внеконтрактной деятельности, в том числе по деятельности в рамках контрактов на разведку и (или) добычу базовых строительных материалов, нерудных твердых полезных ископаемых, подземных вод, лечебных грязей, а также строительство и (или) эксплуатацию подземных сооружений, не связанных с разведкой и (или) добычей, с учетом положений статьи 723 Налогового кодекса. При наличии сведений по деятельности, осуществляемой в рамках инвестиционного стратегического проекта и/или инвестиционного приоритетного проекта, данная форма заполняется по каждой такой деятельности отдельно. Подлежат обязательному заполнению строка 3 «Номер проекта» указывается номер стратегического проекта и/или инвестиционного приоритетного проекта и строка 4 «Дата проекта» указывается дата стратегического проекта и/или инвестиционного приоритетного проекта. 33. В разделе «Совокупный годовой доход»: 17) в строке 150.02.001 указывается доход от реализации в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса; 18) в строке 150.02.002 указывается доход от прироста стоимости в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса; 19) в строке 150.02.003 указывается доход по производным финансовым инструментам, в том числе свопу, с учетом убытков, перенесенных из предыдущих налоговых периодов; 20) в строке 150.02.004 указывается доход от списания обязательств в соответствии со статьей 229 Налогового кодекса; 21) в строке 150.02.005 указывается доход по сомнительным обязательствам в соответствии со статьей 230 Налогового кодекса;	
--	--	--	---	--

			22) в строке 150.02.006 указывается доход от уступки права требования в соответствии со статьей 233 Налогового кодекса; 23) в строке 150.02.007 указывается доход от выбытия фиксированных активов, определяемый в соответствии со статьей 234 Налогового кодекса; 24) в строке 150.02.008 указываются присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты, включаемые в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктом 13) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса; 25) в строке 150.02.009 указываются дивиденды, включаемые в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктом 16) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса, общая сумма вознаграждений по депозиту, долговой ценной бумаге, векселю, исламскому арендному сертификату, выигрышей включаемая в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктами 17) и 19) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса; 26) в строке 150.02.010 указывается превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, включаемое в совокупный годовой доход в соответствии с подпунктом 18) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса; 27) в строке 150.02.011 указывается доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке, определяемый в соответствии с подпунктом 22) пункта 1 статьи 226 Налогового кодекса; 28) в строке 150.02.012 указываются другие доходы налогоплательщика, включаемые в совокупный годовой доход в соответствии с Налоговым кодексом; 29) в строке 150.02.013 указывается общая сумма совокупного годового дохода, определяемая, как сумма строк с 150.02.001 по 150.02.012;	
--	--	--	--	--

			30) в строке 150.02.014 указывается общая сумма корректировки совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса; 31) в строке 150.02.015 указывается положительная или отрицательная разница, образовавшаяся при переходе на иной метод оценки ТМЗ в соответствии с пунктом 3 статьи 241 Налогового кодекса; 32) в строке 150.02.016 указывается совокупный годовой доход с учетом корректировок, определяемый как разница строк 150.02.013 и 150.02.014, увеличенная на строку 150.02.015 (в случае если значение данной строки положительное) или уменьшенная на строку 150.02.015 (в случае если значение данной строки отрицательное). 34. В разделе «Вычеты»: 15) в строке 150.02.017 указываются расходы по реализованным товарам (работам, услугам), относимые на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 242 Налогового кодекса и определяемые как $150.02.017 \text{ I} - 150.02.017 \text{ II} + 150.02.017 \text{ III} + 150.02.017 \text{ IV} + 150.02.017 \text{ V} - 150.02.017 \text{ VI} - 150.02.017 \text{ VII} - 150.02.017 \text{ VIII} - 150.02.017 \text{ IX}$; в строке 150.02.017 I указывается себестоимость ТМЗ на начало налогового периода. В первоначальной декларации указанная строка заполняется согласно данным, определенным по бухгалтерскому балансу на начало налогового периода. У налогоплательщика, подающего свою первоначальную декларацию, ТМЗ на начало налогового периода могут отсутствовать; строка 150.02.017 II заполняется согласно данным бухгалтерского баланса на конец налогового периода. При этом в данной строке не отражается стоимость товара, учитываемого в остатках ТМЗ на конец года и находящегося в пути (например, реализация товаров на условиях FAS-порт), доход от реализации которого признан в целях налогообложения в налоговом периоде. В ликвидационной декларации, представляемой налогоплательщиком в течение налогового периода, строка 150.02.017 II заполняется на основании данных бухгалтерского учета на конец соответствующего налогового периода; в строке 150.02.017 III указывается стоимость приобретенных, в том числе безвозмездно полученных	
--	--	--	---	--

			налогоплательщиком в течение налогового периода ТМЗ, выполненных работ и оказанных услуг сторонними организациями, индивидуальными предпринимателями, частными нотариусами, адвокатами. Данные, приведенные в указанной строке, не должны включать расходы, относимые на вычеты по строкам с 150.02.018 по 150.02.031 декларации. Определяется как сумма строк с 150.02.017 III А по 150.02.017 III Н: в строке 150.02.017 III А указывается себестоимость приобретенных, безвозмездно полученных в течение отчетного налогового периода налогоплательщиком ТМЗ; в строке 150.02.017 III В указывается стоимость финансовых услуг; в строке 150.02.017 III С указывается стоимость рекламных услуг; в строке 150.02.017 III D указывается стоимость консультационных услуг; в строке 150.02.017 III Е указывается стоимость маркетинговых услуг; в строке 150.02.017 III F указывается стоимость дизайнерских услуг; в строке 150.02.017 III G указывается стоимость инжиниринговых услуг; в строке 150.02.017 III Н указываются расходы на приобретение прочих работ и услуг; в строке 150.02.017 IV указываются расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам, относимые на вычет в соответствии со статьей 257 Налогового кодекса, за исключением расходов по начисленным доходам работников: включаемых в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций; признаваемых последующими расходами в соответствии со статьей 272 Налогового кодекса; включаемых в первоначальную стоимость активов, не подлежащих амортизации, в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса; в строке 150.02.017 V указывается стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и	
--	--	--	--	--

			относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде; в строке 150.02.017 VI указывается фактическая стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые последующими расходами, налоговый учет которых производится в соответствии со статьей 272 Налогового кодекса; в строке 150.02.017 VII указывается фактическая стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций и активов, не подлежащих амортизации; в строке 150.02.017 VIII указывается стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, не относимые на вычеты на основании статьи 264 Налогового кодекса, за исключением стоимости, отражаемой по строке 150.02.017 VI; в строке 150.02.017 IX указывается стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды; 16) в строке 150.02.018 указывается общая сумма штрафов, пени, неустоек, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 7 статьи 243 Налогового кодекса; 17) в строке 150.02.019 указывается сумма налога на добавленную стоимость, относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса; 18) в строке 150.02.020 указывается сумма вычета по начисленным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 11 статьи 243 Налогового кодекса, а также сумма отчислений, уплаченных в фонд социального медицинского страхования в соответствии с Законом об обязательном социальном медицинском страховании, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 12 статьи 243 Налогового кодекса; 19) в строке 150.02.021 указывается общая сумма вознаграждений, относимая на вычеты в соответствии со статьей 246 Налогового кодекса; 20) в строке 150.02.022 указываются суммы компенсаций при служебных командировках, относимые на	
--	--	--	---	--

			вычет в соответствии со статьей 244 Налогового кодекса; 21) в строке 150.02.023 указываются выплаченные сомнительные обязательства, относимые на вычет в соответствии со статьей 247 Налогового кодекса, в том числе сумма выплаченных обязательств, ранее признанных доходом в соответствии со статьей 229 Налогового кодекса; 22) в строке 150.02.024 указываются сомнительные требования, относимые на вычет в соответствии со статьей 248 Налогового кодекса; 23) в строке 150.02.025 указываются страховые премии, подлежащие уплате или уплаченные страхователем по договорам страхования, за исключением страховых премий по договорам накопительного страхования, относимые на вычет в соответствии с пунктом 1 статьи 256 Налогового кодекса; 24) в строке 150.02.026 указывается превышение суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы, относимое на вычет в соответствии со статьей 262 Налогового кодекса; 25) в строке 150.02.027 указываются налоги и другие обязательные платежи в бюджет, относимые на вычет в соответствии со статьей 263 Налогового кодекса; 26) в строке 150.02.028 указываются вычеты по фиксированным активам, производимые в соответствии со статьями 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 и 273 Налогового кодекса; 27) в строке 150.02.029 указываются вычеты по инвестиционным налоговым преференциям в соответствии со статьями 274, 275 и 276 Налогового кодекса; 28) в строке 150.02.030 указываются прочие расходы, относимые на вычет в соответствии с Налоговым кодексом; 29) в строке 150.02.031 указывается сумма, подлежащая отнесению на вычеты: в строке 150.02.031 I указывается общая сумма расходов, относимая на вычет. Определяется как сумма строк с 150.02.017 по 150.02.030; в строке 150.02.031 II указывается относимая на вычет в соответствии с Налоговым кодексом сумма расходов некоммерческой организации, а также указываются	
--	--	--	---	--

			расходы, подлежащие вычету, определенные в соответствии с Правилами ведения участниками МФЦА раздельного учета доходов, подлежащих освобождению от корпоративного подоходного налога и подлежащих налогообложению, а также расходов, подлежащих отнесению на вычеты, утвержденными совместным приказом МФЦА от 8 декабря 2017 года № 33, Министерства финансов Республики Казахстан от 11 декабря 2017 года № 711, Министерства национальной экономики Республики Казахстан от 12 декабря 2017 года № 405; в строке 150.02.031 III указывается сумма расходов, подлежащая отнесению на вычеты резидентами, имеющими постоянное (-ые) учреждение (-я) за пределами Республики Казахстан. 35. В разделе «Корректировка доходов и вычетов»: в строке 150.02.032 указывается общая сумма корректировок доходов и вычетов, производимых в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 150.02.032 I и 150.02.032 II: в строке 150.02.032 I указывается сумма корректировки доходов, производимой в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса; в строке 150.02.032 II указывается сумма корректировки вычетов, производимой в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса. 36. В разделе «Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании»: 3) в строке 150.02.033 указывается сумма корректировки доходов, производимой в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании; 4) в строке 150.02.034 указывается сумма корректировки вычетов, производимой в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании. 37. В разделе «Расчет налогооблагаемого дохода»: 16) в строке 150.02.035 указывается налогооблагаемый	
--	--	--	---	--

			доход (убыток). Определяется как разница строк 150.02.016, 150.02.031 и 150.02.034 увеличенная на строки 150.02.032 и 150.02.033; 17) в строке 150.02.036 указывается сумма доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан. В данную строку переносятся итоговые значения строк графы F формы 150.08, соответствующих коду видов деятельности «2». Строка 150.02.036 носит справочный характер; 18) в строке 150.02.037 указывается сумма дохода, подлежащего освобождению от налогообложения, в том числе: в строке 150.02.037 I указываются доходы, освобожденные от налогообложения в соответствии с международными договорами согласно пункту 5 статьи 2 Налогового кодекса; в строке 150.03.037 II указываются доходы, освобожденные от налогообложения в соответствии с Конституционным законом. В данную строку переносится итоговое значение строки 150.13.013; 19) в строке 150.02.038 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка) с учетом особенностей международного налогообложения. Определяется разница строк 150.02.035 и 150.02.037. Если строка 150.02.038 имеет отрицательное значение (убыток), то значение по данной строке не переносится в строку 150.00.047; 20) в строке 150.02.039 указывается суммарная прибыль КИК и ПУ КИК, определенная в соответствии с пунктом 1 статьи 297 Налогового кодекса. В данную строку переносятся итоговые значения строк графы M формы 150.10, соответствующих коду видов деятельности «2»; в строке 150.02.039 I указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса; в строке 150.02.039 II указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса; 21) в строке 150.02.040 указываются убытки от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов,	
--	--	--	---	--

			выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами Республики Казахстан, а также убыток от выбытия фиксированных активов I группы; 22) в строке 150.02.041 указывается убыток, подлежащий переносу в соответствии с частью первой пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса. Если строка 150.02.038 имеет отрицательное значение, то строка 150.02.041 определяется как сумма модуля строки 150.02.038 и строки 150.02.040. Если строка 150.02.038 имеет положительное значение, то в строку 150.02.041 переносится значение строки 150.02.040; 23) в строке 150.02.042 указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Строка 150.02.042 включает в себя строки 150.02.042 I и 150.02.042 II; в строке 150.02.042 I указываются расходы, на которые налогоплательщик вправе уменьшить налогооблагаемый доход в соответствии с подпунктами 1) и 2) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса; в строке 150.02.042 II указываются расходы, на которые налогоплательщик вправе уменьшить налогооблагаемый доход в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса; 24) в строке 150.02.043 указывается налогооблагаемый доход с учетом уменьшения, производимого в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 150.02.038 и 150.02.042. В случае если строка 150.02.042 больше строки 150.02.038, в строке 150.02.043 указывается ноль; 25) в строке 150.02.044 указываются убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов; в строке 150.02.044 I указываются убытки, определенные частью второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса; 26) в строке 150.02.045 указывается налогооблагаемый доход с учетом перенесенных убытков. Заполняется в случае, если в строке 150.02.043 отражено положительное значение. Определяется как разница строк 150.02.043 и 150.02.044. Если строка 150.02.044 больше строки 150.02.043, в строке 150.02.045 указывается ноль;	
--	--	--	--	--

			27) в строке 150.02.046 указывается облагаемый доход КИК и ПУ КИК с учетом перенесенных убытков. Определяется как разница строк 150.02.039 I и 150.02.044 I. Если строка 150.02.044 I больше строки 150.02.039 I, в строке 150.02.046 указать ноль. 38. В разделе «Расчет налогового обязательства»: 23) в строке 150.02.047 указывается ставка КПН в соответствии со статьей 313 Налогового кодекса, в процентах; 24) в строке 150.02.048 указывается сумма КПН налогооблагаемого дохода. Определяется как произведение строк 150.02.045 и 150.02.047; 25) в строке 150.02.049 указывается сумма исчисленного КПН за налоговый период в соответствии с пунктом 1 статьи 302 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 150.02.048, 150.02.049 I, 150.02.049 III, 150.02.049 IV, 150.02.049 V, 150.02.049 VI. Если полученная разница меньше нуля, то в строке 150.02.049 указывается ноль; в строке 150.02.049 I указывается сумма уплаченных за пределами Республики Казахстан налогов на доходы или идентичного вида подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан, которая зачитывается при уплате корпоративного подоходного налога в Республике Казахстан в соответствии со статьей 303 Налогового кодекса. В данную строку переносятся итоговые значения строк графы J формы 150.08, соответствующих коду видов деятельности «2»; в строке 150.02.049 II указывается сумма иностранного подоходного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК, исчисленная в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса. В данную строку переносятся итоговые значения строк графы O формы 150.10, соответствующих коду видов деятельности «2»; в строке 150.02.049 III указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде выигрыша, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет;	
--	--	--	--	--

			в строке 150.02.049 IV указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, и перенесенная из предыдущих налоговых периодов в соответствии с пунктом 3 статьи 302 Налогового кодекса; в строке 150.02.049 V указывается сумма КПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму КПН, подлежащего уплате в бюджет; в строке 150.02.049 VI указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты дохода в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса; 26) в строке 150.02.050 указывается сумма исчисленного КПН за налоговый период с учетом уменьшения. Определяется как $150.02.049 - 150.02.050 I$; в строке 150.02.050 I указывается сумма уменьшения КПН за налоговый период в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан; 27) в строке 150.02.051 указывается КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 150.02.046 и 150.02.047; 28) в строке 150.02.052 указывается КПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 150.02.039 II и 150.02.047; 29) в строке 150.02.053 указывается итоговая сумма КПН КИК и ПУ КИК с учетом уменьшения за налоговый период в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 150.02.051 и 150.02.049 II. Если полученная разница меньше нуля, то в строке 150.02.053 указывается ноль; 30) в строке 150.02.054 указывается чистый доход юридического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение в соответствии с пунктом 1 статьи 652 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 150.02.045 и 150.02.048; 31) в строке 150.02.055 указывается сумма КПН на	
--	--	--	---	--

			чистый доход: в строке 150.02.055 I указывается сумма КПП на чистый доход, исчисленного в соответствии с пунктом 1 статьи 652 Налогового кодекса по ставке 15 процентов, определяемая как 15% от строки 150.02.054. Значение данной строки переносится в строку 150.00.064 I; в строке 150.02.055 II указывается сумма КПП на чистый доход, исчисленный в соответствии со статьей 666 Налогового кодекса по ставке, предусмотренной международным договором. Если налогоплательщиком применяются положения международного договора в отношении КПП на чистый доход, указывается ставка КПП на чистый доход. Значение данной строки переносится в строку 150.00.064 II; строка 150.02.055 III заполняется в случае, если заполнена строка 150.02.055 II. В данной строке указывается код страны согласно пункту 67 настоящих Правил, с которой Республикой Казахстан заключен указанный международный договор; строка 150.02.055 IV заполняется в случае, если заполнена строка 150.02.055 II. В данной строке указывается наименование указанного международного договора; 32) в строке 150.02.056 указывается итоговая сумма исчисленного КПП, за исключением КПП с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК, в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса, с учетом уменьшения. Определяется как $(150.02.050 + 150.02.052 + 150.02.055 \text{ I или } 150.02.055 \text{ II})$. Значение данной строки переносится в строку 150.00.065; Глава 5. Пояснение по заполнению формы 150.03 – Расходы на геологическое изучение, разведку и подготовительные работы к добыче природных ресурсов и другие расходы недропользователей 39. Данная форма предназначена для определения суммы расходов, произведенных недропользователем до	
--	--	--	---	--

			момента начала добычи после коммерческого обнаружения, на геологическое изучение, разведку, подготовительные работы к добыче природных ресурсов, и иных расходов недропользователей, подлежащих отнесению на вычеты в соответствии со статьями 258, 259 и 260 Налогового кодекса, в том числе в рамках контрактов на разведку и (или) добычу общераспространенных полезных ископаемых, подземных вод, лечебных грязей, а также строительство и (или) эксплуатацию подземных сооружений, не связанных с разведкой и (или) добычей. 40. В разделе «Показатели»: 1) в графе А указывается порядковый номер строки; 2) в графе В указывается номер и дата контракта на недропользование; 3) в графе С указываются расходы на геологическое изучение; 4) в графе D указываются расходы на разведку и подготовительные работы к добыче полезных ископаемых, включая расходы по оценке, обустройству; 5) в графе Е указываются общие административные расходы; 6) в графе F указывается сумма выплаченных бонусов, подписанного бонуса и бонуса коммерческого обнаружения; 7) в графе G указывается сумма расходов на обучение казахстанских кадров и развитие социальной сферы регионов, относимая на вычет; 8) в графе Н указываются расходы по приобретению основных средств; 9) в графе I указываются расходы по приобретению нематериальных активов, понесенные в связи с приобретением права недропользования; 10) в графе J указываются расходы по приобретению прочих нематериальных активов; 11) в графе К иные расходы, подлежащие вычету в соответствии со статьей 258 Налогового кодекса; 12) в графе L указывается общая сумма расходов недропользователя до момента начала добычи после коммерческого обнаружения. Определяется как сумма с С	
--	--	--	---	--

			по К; 13) в графе М указываются доходы, полученные недропользователем по деятельности, осуществляемой в рамках заключенного контракта в период проведения геологического изучения, разведки и подготовительных работ к добыче природных ресурсов до момента начала добычи после коммерческого обнаружения, за исключением доходов, подлежащих исключению из совокупного годового дохода в соответствии со статьей 241 Налогового кодекса; 14) в графе N указываются доходы, получаемые при реализации полезных ископаемых, добытых до момента начала добычи после коммерческого обнаружения; 15) в графе О указываются доходы от реализации части права недропользования; 16) в графе Р указывается общая сумма доходов. Определяется как сумма граф с М по О; 17) в графе Q указывается сумма накопленных за налоговой период расходов, произведенных до момента начала добычи после коммерческого обнаружения. Определяется как разница граф L и Р; 18) в графе R указывается стоимостный баланс группы накопленных расходов на начало налогового периода; 19) в графе S сумма последующих расходов, понесенных с момента начала добычи после коммерческого обнаружения полезных ископаемых, по активам, указанным в подпункте 1) пункта 2 статьи 266 Налогового кодекса; 20) в графе Т указывается стоимость выбывших активов из группы накопленных расходов, в течение налогового периода; 21) в графе U стоимостный баланс группы накопленных расходов на конец налогового периода. Определяется как сумма граф R, Q и S за минусом графы Т. При этом если сумма строк имеет отрицательное значение, дальнейший расчет по форме 150.03 прекращается; 22) в графе V указана предельная норма амортизации, определенная статьей 258 Налогового кодекса в размере 25 процентов; 23) в графе W указывается применяемая норма амортизации, которая не должна быть больше предельной нормы амортизации, указанной в графе V;	
--	--	--	---	--

			24) в графе X указывается сумма, относимая на вычет. Определяется как умножение граф U и W; 25) в графе Y указана сумма вычетов, подлежащая отнесению на вычет по другим контрактам на добычу в соответствии со статьей 259 Налогового кодекса, подлежит заполнению в рамках контракта на разведку и/или совмещенную разведку и добычу в период разведки; 26) в графе Z указывается сумма дополнительного вычета, переносимого из контрактов на разведку в контракт на добычу и (или) совмещенную разведку и добычу (полученных в период добычи) в соответствии со статьей 259 Налогового кодекса; 27) в графе AA указывается сумма, относимая на вычет. Определяется как разница граф X плюс значение графы Z, подлежит заполнению в рамках контракта на добычу и/или совмещенную разведку и добычу в период добычи; 28) в графе AB указывается сумма расходов, переносимая на последующие налоговые периоды. В рамках контракта на разведку и/или совмещенную разведку и добычу в период разведки, определяется как разница строк U и Y в рамках контракта на добычу и/или совмещенную разведку и добычу в период добычи, определяется как разница строк U и X; 29) в графе AC указывается стоимостный баланс группы амортизируемых активов, сложившийся на конец последнего налогового периода, относимый на вычет в соответствии со статьей 258 Налогового кодекса. Глава 6. Пояснение по заполнению формы 150.04 – Расходы налогоплательщиков, не являющихся плательщиками НДС, по реализованным товарам, выполненным работам, оказанным услугам 41. Данная форма заполняется лицами, не являющимися плательщиками налога на добавленную стоимость. В форме отражаются сведения по	
--	--	--	--	--

			приобретенным товарам (работам, услугам), включая не относимые на вычеты. Сведения из данной формы не переносятся в декларацию и приложения к ней. 42. В разделе «Расходы»: 1) в графе А указывается порядковый номер строки; 2) в графе В указывается БИН или индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика-контрагента; 3) в графе С указывается код страны резидентства нерезидента- контрагента согласно пункту 67 настоящих Правил; 4) в графе D указывается номер налоговой регистрации нерезидента-контрагента в стране резидентства. Графа заполняется при отражении в графе С кода страны резидентства; 5) в графе Е указывается код вида расходов: 1 – финансовые услуги; 2 – рекламные услуги; 3 – консультационные услуги; 4 – маркетинговые услуги; 5 – дизайнерские услуги; 6 – инжиниринговые услуги; 7 – прочие; 6) в графе F указывается стоимость приобретенных товаров (работ, услуг); 7) в графе G указывается признак вида деятельности. При этом отмечается: «1» – если затраты (расходы) понесены исключительно в целях осуществления деятельности, налогообложение которой осуществляется в общеустановленном порядке; «2» – если затраты (расходы) понесены исключительно в целях осуществления деятельности, налогообложение которой осуществляется в рамках специального налогового режима в соответствии со статьями 697, 698, 699, 700 и 701 Налогового кодекса; «3» – если затраты (расходы) подлежат распределению между деятельностью, налогообложение которой осуществляется в общеустановленном режиме и деятельностью, налогообложение которой осуществляется в	
--	--	--	---	--

рамках специального налогового режима в соответствии со статьями 697, 698, 699, 700 и 701 Налогового кодекса;

«4» – если затраты (расходы) не относятся на вычеты.

**Глава 7. Пояснение по заполнению формы 150.05 –
Вычеты по фиксированным активам**

43. Данная форма предназначена для определения вычетов по фиксированным активам в соответствии со статьями 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 и 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.

Недропользователь самостоятельно распределяет вычеты по общим и косвенным фиксированным активам, а также последующие расходы, произведенные им в отношении арендуемых основных средств, связанным с несколькими контрактами на недропользование и (или) контрактной и внеконтрактной деятельностью, относимым на вычет в соответствии с пунктом 5 статьи 272 и статьей 723 Налогового кодекса, между контрактом (контрактами) на недропользование, а также между контрактом (контрактами) и внеконтрактной деятельностью на основании принятых недропользователем в налоговой учетной политике одного или нескольких методов ведения раздельного налогового учета.

Вычеты по общим и косвенным фиксированным активам в части, распределенной на контракты на недропользование, а также последующим расходам, произведенным недропользователем в отношении арендуемых основных средств, отражаются в форме 150.01 по каждому контракту, в части распределенной на внеконтрактную деятельность, отражаются в форме 150.02.

44. В разделе «Вычеты по фиксированным активам»:

1) в строке 150.05.001 указывается общая сумма стоимостных балансов групп по фиксированным активам на

			начало налогового периода. Определяется как сумма строк с 150.05.001 I по 150.05.001 IV: в строке 150.05.001 I указывается сумма стоимостных балансов подгрупп по фиксированным активам I группы на начало налогового периода, определенных в соответствии с пунктом 7 статьи 267 Налогового кодекса; в строке 150.05.001 II указывается стоимостный баланс по фиксированным активам II группы на начало налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 7 статьи 267 Налогового кодекса; в строке 150.05.001 III указывается стоимостный баланс по фиксированным активам III группы на начало налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 7 статьи 267 Налогового кодекса; в строке 150.05.001 IV указывается стоимостный баланс по фиксированным активам IV группы на начало налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 7 статьи 267 Налогового кодекса; 2) в строке 150.05.002 указывается общая стоимость поступивших в налоговом периоде фиксированных активов. Определяется как сумма строк с 150.05.002 I по 150.05.002 IV: в строке 150.05.002 I указывается стоимость поступивших фиксированных активов I группы, определяемая в соответствии со статьей 268 Налогового кодекса; в строке 150.05.002 II указывается стоимость поступивших фиксированных активов II группы, определяемая в соответствии со статьей 268 Налогового кодекса; в строке 150.05.002 III указывается стоимость поступивших фиксированных активов III группы, определяемая в соответствии со статьей 268 Налогового кодекса; в строке 150.05.002 IV указывается общая стоимость поступивших фиксированных активов IV группы, определяемая в соответствии со статьей 268 Налогового кодекса; 3) в строке 150.05.003 указывается общая стоимость выывших фиксированных активов. Определяется как	
--	--	--	---	--

			сумма строк с 150.05.003 I по 150.05.003 IV: в строке 150.05.003 I указывается стоимость выбывших фиксированных активов I группы, определяемая в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса; в строке 150.05.003 II указывается стоимость выбывших фиксированных активов II группы, определяемая в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса; в строке 150.05.003 III указывается стоимость выбывших фиксированных активов III группы, определяемая в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса; в строке 150.05.003 IV указывается стоимость выбывших фиксированных активов IV группы, определяемая в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса; 4) в строке 150.05.004 указывается общая сумма последующих расходов, относимых на увеличение стоимостных балансов групп (подгрупп) по фиксированным активам в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 150.05.004 I по 150.05.004 IV: в строке 150.05.004 I указываются последующие расходы по фиксированным активам I группы, относимые на увеличение стоимостных балансов подгрупп в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса; в строке 150.05.004 II указываются последующие расходы по фиксированным активам II группы, относимые на увеличение стоимостного баланса группы в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса; в строке 150.05.004 III указываются последующие расходы по фиксированным активам III группы, относимые на увеличение стоимостного баланса группы в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса; в строке 150.05.004 IV указываются последующие расходы по фиксированным активам IV группы, относимые на увеличение стоимостного баланса группы в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса; 5) в строке 150.05.005 указывается общая сумма стоимостных балансов групп по фиксированным активам на конец налогового периода, определяется как сумма строк с	
--	--	--	--	--

			150.05.005 I по 150.05.005 IV: в строке 150.05.005 I указывается общая сумма стоимостных балансов подгрупп по фиксированным активам I группы на конец налогового периода, определенных в соответствии с пунктом 8 статьи 267 Налогового кодекса; в строке 150.05.005 II указывается стоимостный баланс по фиксированным активам II группы на конец налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 8 статьи 267 Налогового кодекса; в строке 150.05.005 III указывается стоимостный баланс по фиксированным активам III группы на конец налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 8 статьи 267 Налогового кодекса; в строке 150.05.005 IV указывается стоимостный баланс по фиксированным активам IV группы на конец налогового периода, определенный в соответствии с пунктом 8 статьи 267 Налогового кодекса; 6) в строке 150.05.006 указывается общая сумма амортизационных отчислений по фиксированным активам, исчисленных по итогам налогового периода в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 271 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 150.05.006 I по 150.05.006 IV: в строке 150.05.006 I указываются амортизационные отчисления по фиксированным активам I группы, исчисленные в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 271 Налогового кодекса; в строке 150.05.006 II указываются амортизационные отчисления по фиксированным активам II группы, исчисленные в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 271 Налогового кодекса; в строке 150.05.006 III указываются амортизационные отчисления по фиксированным активам III группы, исчисленные в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 271 Налогового кодекса; в строке 150.05.006 IV указываются амортизационные отчисления по фиксированным активам IV группы, исчисленные в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 271 Налогового кодекса;	
--	--	--	---	--

			7) в строке 150.05.007 указывается общая сумма амортизационных отчислений, исчисленных по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 150.05.007 I по 150.05.007 IV: в строке 150.05.007 I указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса, по фиксированным активам I группы; в строке 150.05.007 II указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса, по фиксированным активам II группы; в строке 150.05.007 III указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса, по фиксированным активам III группы; в строке 150.05.007 IV указывается сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса, по фиксированным активам IV группы; 8) в строке 150.05.008 указывается общая сумма стоимостных балансов групп (подгрупп) при выбытии всех фиксированных активов, относимых на вычеты (II, III, IV группы) или признаваемых убытком (I группа) в соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 статьи 273 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 150.05.008 I по 150.05.008 IV: в строке 150.05.008 I указывается сумма стоимостных балансов подгрупп выбывших (за исключением безвозмездно переданных) фиксированных активов I группы, признаваемых убытком в соответствии с пунктом 1 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 статьи 273 Налогового кодекса; в строке 150.05.008 II указывается стоимостный баланс	
--	--	--	---	--

			II группы при выбытии (за исключением безвозмездной передачи) всех фиксированных активов группы, относимый на вычет в соответствии с пунктом 2 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 статьи 273 Налогового кодекса; в строке 150.05.008 III указывается стоимостный баланс III группы при выбытии (за исключением безвозмездной передачи) всех фиксированных активов группы, относимый на вычет в соответствии с пунктом 2 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 статьи 273 Налогового кодекса; в строке 150.05.008 IV указывается стоимостный баланс IV группы при выбытии (за исключением безвозмездной передачи) всех фиксированных активов группы, относимый на вычет в соответствии с пунктом 2 статьи 273 Налогового кодекса с учетом пункта 3 статьи 273 Налогового кодекса; 9) в строке 150.05.009 указывается общая сумма стоимостных балансов групп (подгрупп) по фиксированным активам на конец налогового периода, которые составляют сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода, относимых на вычеты в соответствии с пунктом 4 статьи 273 Налогового кодекса, а также величина стоимостного баланса подгруппы (группы) на конец налогового периода, не превышающая 150-кратный размер месячных расчетных показателей, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 5 статьи 273 Налогового кодекса. Определяется как сумма строк с 150.05.009 I по 150.05.009 IV: в строке 150.05.009 I указывается сумма стоимостных балансов подгрупп по фиксированным активам на конец налогового периода, которые составляют сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода, относимых на вычет в соответствии с пунктом 4 статьи 273 Налогового кодекса, по фиксированным активам I группы, а также сумма стоимостного баланса подгруппы (группы) на конец налогового периода, не превышающая 150-кратный размер месячных расчетных показателей, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 5 статьи 273	
--	--	--	--	--

			Налогового кодекса; в строке 150.05.009 II указывается стоимостный баланс группы по фиксированным активам на конец налогового периода, который составляет сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода, относимый на вычет в соответствии с пунктом 4 статьи 273 Налогового кодекса, по фиксированным активам II группы, а также стоимостный баланс группы на конец налогового периода, не превышающий 150-кратный размер месячных расчетных показателей, относимый на вычеты в соответствии с пунктом 5 статьи 273 Налогового кодекса; в строке 150.05.009 III указывается стоимостный баланс группы по фиксированным активам на конец налогового периода, который составляет сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода, относимый на вычет в соответствии с пунктом 4 статьи 273 Налогового кодекса, по фиксированным активам III группы, а также стоимостный баланс группы на конец налогового периода, не превышающий 150-кратный размер месячных расчетных показателей, относимый на вычеты в соответствии с пунктом 5 статьи 273 Налогового кодекса; в строке 150.05.009 IV указывается стоимостный баланс группы по фиксированным активам на конец налогового периода, который составляет сумму меньшую, чем 300-кратный размер месячного расчетного показателя, устанавливаемого законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число налогового периода, относимый на вычет в соответствии с пунктом 4 статьи 273 Налогового кодекса, по фиксированным активам IV группы, а также стоимостный баланс группы на конец налогового периода, не превышающий 150-кратный размер месячных расчетных показателей, относимый на вычеты в соответствии с пунктом 5 статьи 273 Налогового кодекса; 10) в строке 150.05.010 указывается общая сумма последующих расходов, относимых на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса, за	
--	--	--	---	--

			исключением расходов по начисленным доходам работников. Определяется как сумма строк с 150. 09.010 I по 150.05.010 IV: в строке 150.05.010 I указываются последующие расходы по фиксированным активам I группы, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса; в строке 150.05.010 II указываются последующие расходы по фиксированным активам II группы, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса; в строке 150.05.010 III указываются последующие расходы по фиксированным активам III группы, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса; в строке 150.05.010 IV указываются последующие расходы по общим и косвенным фиксированным активам IV группы, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса; 11) в строке 150.05.011 указывается общая сумма вычетов налогового периода по фиксированным активам. Определяется как сумма строк с 150.05.011 I по 150.05.011 IV: в строке 150.05.011 I указываются вычеты по фиксированным активам I группы. Определяется как сумма строк 150.05.006 I, 150.05.007 I, 150.05.009 I и 150.05.010 I; в строке 150.05.011 II указываются вычеты по фиксированным активам II группы. Определяется как сумма строк 150.05.006 II, 150.05.007 II, 150.05.008 II, 150.05.009 II, 150.05.010 II; в строке 150.05.011 III указываются вычеты по фиксированным активам III группы. Определяется как сумма строк 150.05.006 III, 150.05.007 III, 150.05.008 III, 150.05.009 III, 150.05.010 III; в строке 150.05.011 IV указываются вычеты по фиксированным активам IV группы. Определяется как сумма строк 150.05.006 IV, 150.05.007 IV, 150.05.008 IV, 150.05.009 IV, 150.05.010 IV; 12) в строке 150.05.012 указываются последующие	
--	--	--	---	--

			расходы по арендуемым основным средствам, относимые на вычет в соответствии с пунктом 4 статьи 272 Налогового кодекса. Глава 8. Пояснение по заполнению формы 150.06 – Управленческие и общеадминистративные расходы нерезидента 45. Данная форма предназначена для определения суммы управленческих и общеадминистративных расходов, относимых на вычеты в соответствии со статьями 662, 663, 664 и 665 Налогового кодекса, и заполняется нерезидентом, осуществляющим деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, применяющие положения международного договора об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения доходов или имущества (капитала), заключенного Республикой Казахстан (далее – международный договор). 46. В разделе «Дополнительная информация»: 1) применяемый метод отнесения расходов на вычеты. Отмечается метод, применяемый при отнесении расходов на вычеты в соответствии со статьей 662 Налогового кодекса: ячейка А отмечается, если применяется метод пропорционального распределения; ячейка В отмечается, если применяется метод непосредственного (прямого) отнесения; 2) способ исчисления расчетного показателя при применении метода пропорционального распределения. Отмечается применяемый способ исчисления расчетного показателя: ячейка А отмечается, если применяется способ исчисления расчетного показателя, определяемый в соответствии с подпунктом 1) пункта 2 статьи 663 Налогового кодекса; ячейка В отмечается, если применяется способ	
--	--	--	--	--

			исчисления расчетного показателя, определяемый в соответствии с подпунктом 2) пункта 2 статьи 663 Налогового кодекса; 3) код страны резидентства, с которой заключен международный договор. Указывается код страны резидентства согласно пункту 67 настоящих Правил, с которой Республикой Казахстан заключен применяемый международный договор; 4) налоговый период. Отмечается дата начала и конца налогового периода в стране, с которой заключен международный договор; 5) поправочный (-ые) коэффициент (-ы) налогового периода (далее – ПКНП). Отмечается размер поправочного (-ых) коэффициента (-ов) К (К1 и К2), в случае его (их) применения в соответствии со статьей 664 Налогового кодекса. 47. В разделе «Расходы»: 1) в графе А указывается порядковый номер строки; 2) в графе В определены соответствующие показатели; 3) в графе С указываются суммы совокупного годового дохода, полученного (подлежащего получению) налогоплательщиком-нерезидентом и постоянным учреждением, расположенным в Республике Казахстан, с учетом ПКНП (при его использовании); 4) в графе D указываются суммы первоначальной (текущей) стоимости основных средств юридического лица-нерезидента и постоянного учреждения, расположенного в Республике Казахстан, с учетом ПКНП (при его использовании); 5) в графе Е указываются суммы расходов по оплате труда работников налогоплательщика-нерезидента и постоянного учреждения, расположенного в Республике Казахстан, с учетом ПКНП (при его использовании); 6) в графе F указывается размер расчетного показателя, исчисленный по применяемому способу. Расчетный показатель представляет собой отношение сопоставимых показателей от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение к сопоставимым	
--	--	--	--	--

			показателям нерезидента, определяемый в строке 4С или как отношение суммы строк 4С, 4D, 4Е к 3, в зависимости от применяемого способа исчисления расчетного показателя при применении метода пропорционального распределения. При определении расчетного показателя указываются тысячные доли; 7) в графе G указывается сумма управленческих и общеадминистративных расходов нерезидента; 8) в графе Н указывается общая сумма затрат налогоплательщика с учетом затрат, отраженных в графе G. Глава 9. Пояснение по заполнению формы 150.07 – Исчисление налогового обязательства при получении стандартных налоговых льгот 48. Данная форма предназначена для исчисления налогоплательщиком суммы КПН при получении стандартных налоговых льгот в соответствии с контрактом, заключенным с уполномоченным органом по инвестициям. 49. В разделе «Расчет суммы КПН»: 1) в строке 150.07.001 указывается налогооблагаемый доход, являющийся максимальным из трех налоговых периодов, предшествовавших году заключения контракта с уполномоченным органом по инвестициям; 2) в строке 150.07.002 указывается год налогового периода, налогооблагаемый доход которого является максимальным из трех предшествовавших году заключения контракта с уполномоченным органом по инвестициям; 3) в строке 150.07.003 указывается среднегодовой индекс инфляции года, указанного в строке 150.07.002, по отношению к налоговому периоду; 4) в строке 150.07.004 указывается сумма максимального налогооблагаемого дохода, указанного в строке 150.07.001, с учетом индекса инфляции и определяется как произведение строк 150.07.001 и 150.07.003; 5) в строке 150.07.005 указывается количество	
--	--	--	---	--

			месяцев в налоговом периоде, в течение которых действует контракт, в соответствии с которым предоставлены стандартные налоговые льготы; 6) в строке 150.07.006 указывается сумма максимального налогооблагаемого дохода с учетом среднегодового индекса инфляции и количества месяцев действия контракта в налоговом периоде и определяется как отношение произведения строк 150.07.004 и 150.07.005 к 12; 7) в строке 150.07.007 указывается сумма налогооблагаемого дохода за налоговый период, полученного от деятельности по контракту, в соответствии с которым получены стандартные налоговые льготы. При этом в случае осуществления прочей деятельности налогоплательщик ведет отдельный учет; 8) в строке 150.07.008 указывается сумма льготированного прироста налогооблагаемого дохода (в случае отсутствия налогооблагаемого дохода, подлежащего отражению по строке 150.07.001), полученного от деятельности по контракту, определяемого как разница строк 150.07.007 и 150.07.004; 9) в строке 150.07.009 указывается ставка КПП в соответствии с контрактом; 10) в строке 150.07.010 указывается сумма КПП, исчисленного в соответствии с контрактом. Глава 10. Пояснение по заполнению формы 150.08 – Доходы из иностранных источников, суммы прибыли или части прибыли компаний, зарегистрированных или расположенных в странах с льготным налогообложением. Суммы уплаченного иностранного налога и зачета 50. Данная форма предназначена для определения доходов из иностранных источников, в том числе доходов из источников в странах с льготным налогообложением, а также суммы уплаченного иностранного налога и их зачета	
--	--	--	--	--

			в соответствии со статьями 225-240 Налогового кодекса. В данном приложении не отражаются финансовая прибыль КИК и финансовая прибыль ПУ КИК. 51. В разделе «Показатели»: 1) в графе А указывается порядковый номер строки; 2) в графе В указывается код страны согласно пункту 67 настоящих Правил. В данной графе указывается код страны резидентства нерезидента, выплачивающего доход (в случае начисления дохода от деятельности, не связанной с постоянным учреждением), либо код страны-источника дохода (в случае получения дохода от деятельности через постоянное учреждение); 3) в графе С указывается код вида дохода, указанного в графе Е, начисленного налогоплательщиком-резидентом из иностранных источников, согласно подпункту 2) пункта 65 настоящих Правил. В случае если налогоплательщиком-резидентом в отчетном налоговом периоде в одном иностранном государстве начислены различные виды доходов, то в данной графе указывается отдельно каждый вид начисленных доходов из источников в таком иностранном государстве; 4) в графе D указывается код валюты дохода, указанного в графе Е, согласно пункту 66 настоящих Правил. В случае если налогоплательщиком-резидентом начислены в отчетном налоговом периоде доходы в различной валюте, то в данной графе указываются отдельно суммы начисленных доходов по каждой валюте; 5) в графе Е указывается сумма начисленных доходов из источников в иностранном государстве, начисленного налогоплательщиком-резидентом в течение отчетного налогового периода, который подлежит налогообложению в Республике Казахстан в соответствии со статьями 225-240 Налогового кодекса, в иностранной валюте, включая: доходы, полученные начисленные от деятельности, не связанные с постоянным учреждением в иностранном государстве;	
--	--	--	---	--

			доходы от деятельности через постоянное учреждение в иностранном государстве; доходы, указанные в настоящем подпункте, начисленные полученные налогоплательщиком-резидентом из источников в государствах с льготным налогообложением. В случае если налогоплательщик-резидент получает, начисляет в одном иностранном государстве в одной валюте один вид дохода из нескольких источников, то в данной графе указывается общая сумма одного такого вида доходов, подлежащих к получению начисленных полученных в таком иностранном государстве; 6) в графе F указывается сумма доходов, отраженных в графе E, пересчитанная в национальную валюту с применением рыночного курса обмена валюты, определенного в последний рабочий день, предшествующий дате совершения операции; 7) в графе G указывается один из следующих кодов видов деятельности: 1 – доход, указанный в графах E и F, начислен в связи с осуществлением контрактной деятельности; 2 – доход, указанный в графах E и F, начислен в связи с осуществлением внеконтрактной деятельности; 8) в графе H указывается, в том числе сумма начисленных доходов от деятельности через постоянное учреждение в иностранном государстве, включая такие доходы, начисленные налогоплательщиком-резидентом из источников в государствах с льготным налогообложением, исчисленных в соответствии со статьями 225-240 Налогового кодекса, в иностранной валюте; 9) в графе I указывается сумма доходов, отраженных в графе H, пересчитанная в национальную валюту с применением рыночного курса обмена валюты, определенного в последний рабочий день, предшествующий дате совершения операции; 10) в графе J указываются суммы иностранного подоходного налога с доходов из источников в иностранных государствах, указанных в графе E, подлежащие зачету при уплате КПП в Республике Казахстан, исчисленные в соответствии с положениями пунктов 1-3 статьи 303	
--	--	--	---	--

			Налогового кодекса, в национальной валюте. При этом размер зачитываемой суммы иностранного подоходного налога представляет собой наименьшую из следующих величин: 1) сумму фактически уплаченного в иностранном государстве иностранного подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан; 2) сумму иностранного подоходного налога с доходов из источников за пределами Республики Казахстан, подлежащую уплате в иностранном государстве в соответствии с положениями международного договора Республики Казахстан; 3) сумму КПН или ИПН с доходов из источников за пределами Республики Казахстан, исчисленную в Республике Казахстан по ставке, установленной статьей 320 Налогового кодекса настоящим Кодексом; 11) в графе К указывается сумма расходов, понесенных налогоплательщиком-резидентом от деятельности в иностранном государстве через постоянное учреждение, отнесенных на вычеты и исчисленных в соответствии со статьями 242-273 Налогового кодекса, в национальной валюте; 12) в графе L указываются сумма управленческих и общеадминистративных расходов налогоплательщика-резидента, относимых на вычеты постоянными учреждениями за пределами Республики Казахстан, исчисленных в соответствии со статьей 242 Налогового кодекса, в национальной валюте; 13) итоговые значения строк графы F, соответствующих коду вида деятельности «1» и: кодам видов доходов «2010», «2020», «2030», «2040», «2050», «2170» и «2190», переносятся в строку 150.01.001; коду вида дохода «2060», переносятся в строку 150.01.002; коду вида дохода «2340», переносятся в строку 150.01.003; коду вида дохода «2350», переносятся в строку 150.01.004;	
--	--	--	---	--

			кодам видов дохода «2070» и «2080» переносятся в строку 150.01.005; коду вида дохода «2380», переносятся в строку 150.01.006; коду вида дохода «2390», переносятся в строку 150.01.007; коду вида дохода «2400», переносятся в строку 150.01.008; коду вида дохода «2090», переносятся в строку 150.01.010; кодам видов дохода «2100», «2110», «2120» и «2280» переносятся в строку 150.01.011; коду вида дохода «2420», переносятся в строку 150.01.012; коду вида дохода «2330», переносятся в строку 150.01.013; иным кодам видов доходов, переносятся в строку 150.01.014; 14) итоговые значения строк графы Е, соответствующих коду вида деятельности «2» и: кодам видов доходов «2010», «2020», «2030», «2040», «2050», «2170» и «2190», переносятся в строку 150.02.001; коду вида дохода «2060», переносятся в строку 150.02.002; коду вида дохода «2310», переносятся в строку 150.02.003; коду вида дохода «2340», переносятся в строку 150.02.004; коду вида дохода «2350», переносятся в строку 150.02.005; кодам видов дохода «2070» и «2080» переносятся в строку 150.02.006; коду вида дохода «2380», переносятся в строку 150.02.007; коду вида дохода «2090», переносятся в строку 150.02.008; кодам видов дохода «2100», «2110», «2120» и «2280» переносятся в строку 150.02.009; коду вида дохода «2420», переносятся в строку 150.02.010;	
--	--	--	---	--

			коду вида дохода «2330», переносятся в строку 150.02.011; иным кодам видов доходов, переносятся в строку 150.02.012; 15) итоговые значения строк графы F, соответствующих коду вида деятельности: «1», переносятся в строку 150.01.043; «2», переносятся в строку 150.02.036; 16) итоговые значения строк графы J, соответствующих коду вида деятельности: строка графы F, соответствующих коду вида деятельности «1», переносятся в строку 150.01.043; строка графы F, соответствующих коду вида деятельности «2», переносятся в строку 150.02.036; графа F переносится в строку 150.00.045; 17) итоговые значения строк графы J, соответствующих коду вида деятельности: строка графы J, соответствующих коду вида деятельности «1», переносятся в строку 150.01.056 I; строка графы J, соответствующих коду вида деятельности «2», переносятся в строку 150.02.049 I. Глава 11. Пояснение по заполнению формы 150.09 – Доход, подлежащий освобождению от налогообложения в соответствии с международным договором 52. Данная форма предназначена для определения дохода, подлежащего освобождению от налогообложения согласно международным договорам, заключенным Республикой Казахстан, в соответствии с международными договорами согласно пункту 5 статьи 2, статьям 666 и 669 Налогового кодекса. 53. В разделе «Показатели»: 1) в графе А указывается порядковый номер строки; 2) в графе В указывается код вида международного договора согласно пункту 62 настоящих Правил, в	
--	--	--	--	--

			соответствии с которым в отношении дохода установлен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом; 3) в графе С указывается наименование международного договора; 4) в графе D указывается код страны, с которой заключен международный договор, согласно пункту 67 настоящих Правил; 5) в графе Е указывается доход, подлежащий освобождению от налогообложения согласно положениям международного договора. Глава 12. Пояснение по заполнению формы 150.10 – Налогообложение финансовой прибыли контролируемой иностранной компании 54. Данная форма предназначена для отражения информации о суммах финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК, налога на прибыль с финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК, подлежащего отнесению в зачет, и КПН, удержанного у источника выплаты с дохода КИК, или КПН, уплаченного с налогооблагаемого дохода КИК, полученных из источников в Республике Казахстан. В данном приложении не подлежит отражению финансовая прибыль КИК или финансовая прибыль ПУ КИК, подлежащая освобождению от налогообложения в Республике Казахстан в соответствии со статьей 296 Налогового кодекса, при наличии у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, определенных пунктом 2 статьи 296 Налогового кодекса. 55. В разделе «Информация о КИК или ПУ КИК»:	
--	--	--	---	--

			1) в графе А указывается порядковый номер строки; 2) в графе В указывается наименование каждой КИК или каждого ПУ КИК. Определения КИК и ПУ КИК даны в статье 294 Налогового кодекса; 3) в графе С указывается код страны, в которой КИК или ПУ КИК созданы (инкорпорированы) согласно пункту 67 настоящих Правил; 4) в графе D указывается номер государственной (налоговой) регистрации каждой КИК или каждого ПУ КИК в стране, где они созданы (инкорпорированы). При наличии у КИК или ПУ КИК двух регистрации: государственной и налоговой регистрации, то в данной графе необходимо указать номер налоговой регистрации; 5) в графе Е указывается общий размер коэффициента прямого, косвенного, конструктивного участия или контроля налогоплательщика-резидента в каждой КИК при его прямом, косвенном, конструктивном владении или прямом, косвенном, конструктивном контроле налогоплательщика-резидента в КИК самостоятельно или через контролируемое лицо (контролируемые лица), определяемого в соответствии со статьей 294, пунктом 7 статьи 297 Налогового кодекса; 6) в графе F указывается код валюты финансовой прибыли, указанной в графе Н, согласно пункту 66 настоящих Правил; 7) в графе G указывается один из следующих кодов вида деятельности: 1 – финансовая прибыль, указанная в графах L и M, начислена в связи с осуществлением контрактной деятельности; 2 – финансовая прибыль, указанная в графах L и M, начислена в связи с осуществлением неконтрактной деятельности; 8) в графе Н указывается положительная величина финансовой прибыли до налогообложения каждой КИК или каждого ПУ КИК, определяемая в соответствии с пунктами	
--	--	--	--	--

			2 и 3 статьи 297 Налогового кодекса, в иностранной валюте; 9) в графе I указывается сумма убытков КИК или ПУ КИК, возникших в двух периодах, последовательно предшествующих отчетному периоду в соответствии с пунктом 1 статьи 300 Налогового кодекса. При этом, уменьшенные убытки в последующих периодах не учитываются. Резидент не вправе использовать убытки КИК и (или) ПУ КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением. 10) В графе J указывается сумма уменьшений, произведенных из финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК в соответствии с пунктом 4 статьи 297 Налогового кодекса, в иностранной валюте, при наличии у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, определенных пунктом 10 статьи 297 Налогового кодекса. При этом резидент не вправе применять положения пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса к КИК и (или) ПУ КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением. В случае если налогоплательщик-резидент не применяет пункт 4 статьи 297 Налогового кодекса, то в данной графе указывается «0»; в графе J-1 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 1) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса; в графе J-2 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 2) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса; в графе J-3 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 3) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса; в графе J-4 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 4) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;	
--	--	--	--	--

			в графе J-5 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 5) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса; в графе J-6 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 6) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса; в графе J-7 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 7) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса; в графе J-8 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 8) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса; в графе J-9 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 9) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса; в графе J-10 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 10) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса; 11) в графе К указывается сумма финансовой прибыли КИК или ПУ КИК до налогообложения с учетом уменьшений и суммы убытков КИК или ПУ КИК, возникших в двух периодах, последовательно предшествующих отчетному периоду, которая определяется как разница между графами Н, I и J (графа Н – графа I – графа J), в иностранной валюте; 12) в графе L указывается положительная величина финансовой прибыли, подлежащей налогообложению в Республике Казахстан, в иностранной валюте, которая определяется как произведение граф К и Е (графа К х графа Е); 13) в графе М указывается положительная величина финансовой прибыли, подлежащая налогообложению в Республике Казахстан, отраженная в графе L и пересчитанная в национальной валюте в соответствии с пунктом 6 статьи 297 Налогового кодекса; 14) в графе N указывается сумма налога на прибыль (иностранного подоходного налога) с финансовой прибыли	
--	--	--	--	--

			КИК до налогообложения или финансовой прибыли ПУ КИК до налогообложения, исчисляемого в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса (с применением эффективной ставки, определяемой в соответствии с абзацем вторым подпункта 12) пункта 4 статьи 294 Налогового кодекса), в иностранной валюте, при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, указанных в пункте 4 статьи 303 Налогового кодекса. Налог на прибыль определен в соответствии со статьей 294 Налогового кодекса. Налог на прибыль включает налог, удержанный у источника выплаты в отчетном периоде, в случае, если финансовая прибыль КИК или ПУ КИК до налогообложения включает (включала) в текущем или предыдущем периоде доходы, обложенные налогом, удержанным у источника выплаты; 15) в графе О указывается сумма налога на прибыль (иностранного подоходного налога) с финансовой прибыли КИК до налогообложения или финансовой прибыли ПУ КИК до налогообложения, исчисляемого в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса (с применением эффективной ставки, определяемой в соответствии с абзацем третьим подпункта 12) пункта 4 статьи 294 Налогового кодекса), и уплаченного в иностранном государстве за отчетный период, в иностранной валюте при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, указанных в пункте 4 статьи 303 Налогового кодекса. В случае если сумма налога на прибыль, указанная в графе М, отличается от суммы налога на прибыль, уплаченного в иностранном государстве, то в данной графе указывается сумма уплаченного налога на прибыль. В случае если финансовая прибыль КИК или финансовая прибыль ПУ КИК облагалась налогом на прибыль в двух и более иностранных государствах, то в данной графе указывается только уплаченная сумма одного налога на прибыль, у которого эффективная ставка	
--	--	--	--	--

			составляет максимальную величину из эффективных ставок налога на прибыль, уплаченного в таких иностранных государствах; 16) в графе Р указывается сумма налога на прибыль, подлежащая отнесению в зачет в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса, в национальной валюте при условии наличия у налогоплательщика-резидента документов, подтверждающих суммы налога на прибыль, указанные в графах N и О. В данной графе указывается сумма налога на прибыль, которая является наименьшей из сумм, указанных в графах N и О, пересчитанная в национальной валюте с применением следующего рыночного курса обмена валюты: в случае если в данной графе подлежит отражению сумма налога на прибыль, указанного в графе N, – среднеарифметического рыночного курса обмена валюты за отчетный период; в случае если в данной графе подлежит отражению сумма налога на прибыль, указанного в графе О, – рыночного курса обмена валюты на день уплаты такого налога на прибыль в иностранном государстве; 17) итоговые значения строк графы М, соответствующих коду вида деятельности: «1», переносятся в строку 150.01.046; «2», переносятся в строку 150.02.039; 1) итоговые значения строк графы Р, соответствующих коду вида деятельности: «1», переносятся в строку 150.01.056 II; «2», переносятся в строку 150.02.049 II; Глава 13. Пояснение по заполнению формы 150.11 – Сведения о компонентах годовой финансовой отчетности	
--	--	--	--	--

			56. Данная форма составляется налогоплательщиком на основании данных бухгалтерского учета, подготовленных за отчетный налоговый период в соответствии с международными стандартами и Законом о бухгалтерском учете и финансовой отчетности Глава 14. Пояснение по заполнению формы 150. 12 – Об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению налога на сверхприбыль по каждому контракту на недропользование 57. Данная форма предназначена для отражения недропользователем информации об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению налога на сверхприбыль по каждому контракту на недропользование в соответствии с основными принципами, установленными статьей 723 Налогового кодекса. В случае наличия нескольких контрактов на недропользование, данная форма заполняется по каждому контракту отдельно. 58. В разделе «Общая информация о налогоплательщике» налогоплательщик указывает следующие данные: 1) номер и дата контракта. в графе А указывается регистрационный номер контракта на недропользование; в графе В указывается дата регистрации контракта на недропользование; 2) наименование месторождения – наименование месторождения согласно контракту на недропользование. 59. В разделе «Исчисление налога на сверхприбыль по	
--	--	--	---	--

			контракту на недропользование»: 1) в строке 150.12.001 указывается сумма валового годового дохода по контракту на недропользование, по которому производится исчисление налога на сверхприбыль, в порядке, установленном Налоговым кодексом; 2) в строке 150.12.002 указывается сумма дохода от реализации, выбытия, передачи активов, не подлежащих амортизации, определенная в соответствии с Налоговым кодексом в целях исчисления налога на сверхприбыль; 3) в строке 150.12.003 указывается сумма доходов и других сумм, корректирующих в соответствии со статьёй 258 Налогового кодекса расходы, которые образуют отдельную группу амортизируемых активов согласно статье 258 Налогового кодекса; 4) в строке 150.12.004 указывается сумма дохода от реализации, выбытия, передачи фиксированных активов, определенная в соответствии с Налоговым кодексом в целях исчисления налога на сверхприбыль; 5) в строке 150.12.005 указывается сумма корректировки валового годового дохода в соответствии с Законом Республики Казахстан от 5 июля 2008 года «О трансфертном ценообразовании» (далее – Закон о трансфертном ценообразовании); 6) в строке 150.12.006 указывается сумма валового годового дохода с учетом корректировки в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании, определяемая как сумма строк 150.12.001 и 150.12.005 (150.12.001 + 150.12.005); 7) в строке 150.12.007 указывается сумма, подлежащая отнесению на вычеты в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 758 Налогового кодекса;	
--	--	--	--	--

			8) в строке 150.12.008 указывается сумма, подлежащая отнесению на вычеты в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 758 Налогового кодекса; 9) в строке 150.12.009 указывается сумма всех вычетов для целей налога на сверхприбыль, определяемая как сумма строк 150.12.007 и 150.12.008 (150.12.007 + 150.12.008); 10) в строке 150.12.010 указывается сумма корректировки вычетов в целях исчисления налога на сверхприбыль в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании; 11) в строке 150.12.011 указывается сумма всех вычетов для целей налога на сверхприбыль с учетом корректировки в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании, определяемая как сумма строк 150.12.009 и 150.12.010; 12) в строке 150.12.012 указывается сумма налогооблагаемого дохода, исчисленного согласно статьи 756 Налогового кодекса, определяемого как разница строк 150.12.006 и 150.12.011 (150.12.006 – 150.12.011); 13) в строке 150.12.013 указывается сумма превышения вычетов для целей исчисления налога на сверхприбыль над суммой валового годового дохода за налоговый период, переносимое из предыдущих налоговых периодов согласно пункту 2 статьи 756 Налогового кодекса; 14) в строке 150.12.014 указывается сумма налогооблагаемого дохода с учетом перенесенного из предыдущих налоговых периодов превышения вычетов для целей исчисления налога на сверхприбыль над суммой валового годового дохода за налоговый период, определяемая как разница строк 150.12.012 и 150.12.013 (150.12.012 – 150.12.013);	
--	--	--	--	--

			15) в строке 150.12.015 указывается превышение вычетов для целей исчисления налога на сверхприбыль над суммой валового годового дохода за налоговый период, подлежащая переносу на последующие налоговые периоды. Данная строка заполняется при отрицательном значении 150.12.014 и подлежит заполнению в модульном значении; 16) в строке 150.12.016 указывается сумма корпоративного подоходного налога по контрактной деятельности по контракту на недропользование согласно статье 759 Налогового кодекса, по которому производится исчисление налога на сверхприбыль; 17) в строке 150.12.017 указывается сумма налога на чистый доход, возникающего по чистому доходу по контрактной деятельности согласно статье 760 Налогового кодекса. Заполняется нерезидентом, осуществляющим контрактную деятельность по недропользованию через постоянное учреждение; 18) в строке 150.12.018 указывается сумма чистого дохода, фактически полученного за налоговый период, определяемая как строка 150.12.014 минус строка 150.12.016 и минус строка 150.12.017 ($150.12.014 - 150.12.016 - 150.12.017$); 19) в строке 150.12.019 указывается 25-ти процентная сумма вычетов, которая определяется как произведение строки 150.12.011 и 25 процентов ($150.12.011 \times 25\%$); 20) в строке 150.12.020 налоговая база налога на сверхприбыль, рассчитываемая как часть чистого дохода недропользователя, превышающая 25 процентов от суммы вычетов, которая определяется как разница строк 150.12.018 и 150.12.019 ($150.12.018 -$	
--	--	--	---	--

			150.12.019). Если разница строк имеет отрицательное значение, то указывается значение равное нулю; 21) в строке 150.12.021 указывается расчет суммы налога на сверхприбыль по уровням, в том числе: в графе 150.12.021 А указаны уровни; в графе 150.12.021 В приведены верхние границы значений отношения совокупного годового дохода к вычетам; в графе 150.12.021 С указываются вычеты для целей налога на сверхприбыль согласно статье 758 Налогового кодекса; в графе 150.12.021 D указываются предельные суммы распределения чистого дохода для целей налога на сверхприбыль по каждому уровню, установленному статьей 761 Налогового кодекса; в графе 150.12.021 Е указывается распределенный фактический чистый доход, предусмотренный статьей 761 Налогового кодекса; в графе 150.12.021 F приведены ставки налога в процентах, в соответствии со статьей 762 Налогового кодекса; в графе 150.12.021 G указывается исчисленная сумма налога на сверхприбыль, которая определяется построчно как произведение каждой строки в графе 150.12.021 Е на соответствующую ставку в графе 150.12.021 F; 22) в строке 150.12.022 указывается исчисленная сумма налога на сверхприбыль, подлежащая уплате, которая определяется как сумма строк графы 150.12.021 G. Значение данной строки переносится в строку 150.00.063.	
--	--	--	--	--

Глава 16. Доходы, полученные в МФЦА

60. Данная форма предназначена для отражения доходов, освобождаемых от обложения корпоративным подоходным налогом в соответствии с пунктами 3, 4 и 7 статьи 6 Конституционного закона, за исключением доходов участников МФЦА, представляющих декларацию по форме 180.00.

61. В разделе «Доходы от оказания финансовых услуг, предусмотренных пунктом 3 статьи 6 Конституционного закона»:

1) в строке 150.13.001 указывается сумма дохода от оказания банковских услуг исламского банка, определяемая в соответствии с подпунктом 1) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона.

2) в строке 150.13.002 указывается сумма дохода от оказания услуг перестрахования и страховых брокерских услуг, определяемая в соответствии с подпунктом 2) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона.

3) в строке 150.13.003 указывается сумма дохода от оказания услуг по инвестиционному управлению активами инвестиционных фондов, их учету и хранению, а также обеспечению выпуска, размещения, обращения, выкупа и погашения ценных бумаг инвестиционных фондов, определяемая в соответствии с подпунктом 3) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона.

4) в строке 150.13.004 указывается сумма дохода от оказания брокерских и (или) дилерских, андеррайтинговых услуг, определяемая в соответствии с подпунктом 4) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона.

			5) в строке 150.13.005 указывается сумма дохода от оказания других финансовых услуг, определяемых актами МФЦА, определяемая в соответствии с подпунктом 5) пункта 3 статьи 6 Конституционного закона. 6) в строке 150.13.006 указывается общая сумма доходов от оказания финансовых услуг, указанных в пункте 3 статьи 6 Конституционного закона. Определяется как сумма показателей строк с 150.13.001 по 150.13.005. 62. В разделе «Доходы от оказания сопутствующих услуг, предусмотренных пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона»: 1) в строке 150.13.007 указывается сумма дохода от оказания юридических услуг, определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона. 2) в строке 150.13.008 указывается сумма дохода от оказания аудиторских услуг, определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона. 3) в строке 150.13.009 указывается сумма дохода от оказания бухгалтерских услуг, определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона. 4) в строке 150.13.010 указывается сумма дохода от оказания консалтинговых услуг, определяемая в соответствии с пунктом 4 статьи 6 Конституционного закона. 5) в строке 150.13.011 указывается общая сумма доходов от оказания сопутствующих услуг, указанных в пункте 4 статьи 6 Конституционного закона. Определяется как сумма показателей строк с 150.13.007 по 150.13.010. 63. В разделе «Доходы, освобождаемые от налогообложения согласно пункту 7 статьи 6 Конституционного закона»:	
--	--	--	---	--

			в строке 150.13.012 указывается общая сумма доходов, освобождаемых от налогообложения согласно пункту 7 статьи 6 Конституционного закона. 64. В разделе «Всего доходов, освобождаемых от налогообложения согласно Конституционному закону»: в строке 150.13.013 указывается общая сумма доходов, освобождаемых от налогообложения согласно Конституционному закону. Определяется как 150.13.006 + 150.13.011 + 150.13.012.». Глава 16. Коды видов доходов, валют, стран, международных соглашений 65. При заполнении декларации используется следующая кодировка видов доходов: 1) доходы из источников в Республике Казахстан: 1010 – доходы от реализации товаров на территории Республики Казахстан, а также доход от реализации товаров, находящихся в Республике Казахстан, за ее пределы в рамках осуществления внешнеторговой деятельности; 1020 – доход от выполнения работ, оказания услуг на территории Республики Казахстан; 1030 – доходы от оказания управленческих, финансовых консультационных, инжиниринговых, маркетинговых, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите прав и законных интересов в судах, арбитраже или третейском суде, а также нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан; 1040 – доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенным в перечень, утвержденный Приказом Министерства финансов Республики Казахстан от 8 февраля 2018 года №142 «Об	
--	--	--	--	--

			утверждении перечня государств с льготным налогообложением», от выполнения работ, оказания услуг независимо от места их фактического выполнения, оказания, а также иные доходы, установленные статьей 644 Налогового кодекса; 1050 – доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенном в перечень, утвержденный уполномоченным органом, в виде обязательств по полученному авансу (предоплате), при выполнении одного из следующих условий: не удовлетворенных нерезидентом по истечении двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты); не удовлетворенных нерезидентом на дату представления ликвидационной налоговой отчетности при ликвидации лица, выплатившего аванс (предоплату), до истечения двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты), если иное не предусмотрено подпунктом 5) пункта 1 статьи 644 Налогового кодекса; 1060 – доход от прироста стоимости при реализации: находящегося на территории Республики Казахстан имущества, права на которое или сделки по которому подлежат государственной регистрации в соответствии с Законом Республики Казахстан от 26 июля 2007 года «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество» (далее – Закон о государственной регистрации); находящегося на территории Республики Казахстан имущества, подлежащего государственной регистрации в соответствии с Законом о государственной регистрации; ценных бумаг, выпущенных резидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-резидента, консорциума, расположенного в Республике Казахстан; акций, выпущенных нерезидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-нерезидента, консорциума, если 50 и более процентов стоимости таких акций, долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан; 1070 – доход от уступки прав требования долга резиденту или юридическому лицу-нерезиденту,	
--	--	--	--	--

			осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, – для нерезидента, уступившего право требования; 1080 – доход от уступки прав требования при приобретении прав требования долга у резидента или юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, – для нерезидента, приобретающего право требования; 1090 – доход в виде неустойки (штрафов, пени) и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов; 1100 – доход в виде дивидендов, получаемый от юридического лица-резидента, а также от паевых инвестиционных фондов, созданных в соответствии с законами Республики Казахстан; 1110 – доход в виде вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам; 1120 – доход в виде вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемый от эмитента; 1130 – доход в виде роялти; 1140 – доход от сдачи в имущественный найм (аренду) имущества, которое находится или будет находиться в Республике Казахстан, кроме финансового лизинга; 1150 – доход от недвижимого имущества, находящегося в Республике Казахстан; 1160 – доход в виде страховых премий, выплачиваемый по договорам страхования или перестрахования рисков, возникающих в Республике Казахстан; 1170 – доход от оказания услуг по международной перевозке; 1180 – доход в виде платежа за простой судна при погрузочно-разгрузочных операциях сверх сталийного времени, предусмотренного в договоре (контракте) морской перевозки; 1190 – доход от эксплуатации трубопроводов, линий электропередачи, линий волоконно-оптической связи, находящихся на территории Республики Казахстан; 1200 – доход физического лица-нерезидента от	
--	--	--	--	--

			деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями; 1210 – доход трудового иммигранта-нерезидента по трудовому договору, заключенному в соответствии с трудовым законодательством Республики Казахстан на основании разрешения трудовому иммигранту; 1220 – гонорар руководителя и (или) иные выплаты членам органа управления (совета директоров или иного органа), получаемые указанными лицами в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей в отношении резидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей; 1230 – надбавки физического лица-нерезидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием в Республике Казахстан резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями; 1240 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от работодателя; 1250 – доход физического лица-нерезидента в виде материальной выгоды, полученной от лица, не являющегося работодателем; 1260 – пенсионные выплаты, осуществляемые накопительным пенсионным фондом-резидентом; 1270 – доход артиста театра, кино, радио, телевидения, музыканта, художника, спортсмена и иного физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в области культуры, искусства и спорта, независимо от того, как и кому осуществляются выплаты; 1280 – доход в виде выигрыша; 1290 – доход, от оказания независимых личных (профессиональных) услуг в Республике Казахстан; 1300 – доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, в том числе работ, услуг, за исключением безвозмездно полученного имущества физическим лицом-нерезидентом от физического лица-резидента; 1310 – доход по производным финансовым	
--	--	--	--	--

			инструментам; 1320 – доход от передачи в доверительное управление имущества резиденту, на которого не возложено исполнение налогового обязательства в Республике Казахстан за нерезидента, являющегося учредителем доверительного управления; 1330 – доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке; 1340 – доходы от списания обязательств; 1350 – доходы по сомнительным обязательствам, понесенные в Республике Казахстан; 1360 – доходы от снижения страховых резервов, созданных страховыми, перестраховочными организациями по договорам страхования, перестрахования, получаемые от резидента; 1370 – доходы за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан; 1380 – доходы от выбытия фиксированных активов в Республике Казахстан; 1390 – доходы от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей в Республике Казахстан; 1400 – доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений в Республике Казахстан; 1410 – компенсации по ранее произведенным вычетам от резидента в Республике Казахстан; 1420 – превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности; 1430 – превышение доходов над расходами при эксплуатации объектов социальной сферы в Республике Казахстан; 1440 – доходы от продажи предприятия как	
--	--	--	--	--

			имущественного комплекса в Республике Казахстан; 1450 – чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления по договору доверительного управления либо выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления в Республике Казахстан; 1460 – доходы от снижения размеров созданных провизий банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций на основании лицензии, получаемые от резидента; 1470 – другие доходы, возникающие в результате предпринимательской деятельности в Республике Казахстан; 2) доходы из источников за пределами Республики Казахстан: 2010 – доходы от реализации товаров, находящихся за пределами Республики Казахстан, в иностранном государстве; 2020 – доходы от выполнения работ, оказания услуг за пределами Республики Казахстан; 2030 – доходы от оказания управленческих, финансовых (за исключением услуг по страхованию или перестрахованию рисков), консультационных, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите интересов в судах и арбитражных органах, а также нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан нерезиденту; 2040 – доходы от выполнения работ, оказания услуг, реализации товаров в государстве с льготным налогообложением, утвержденный Приказом Министерства финансов Республики Казахстан от 8 февраля 2018 года №142 «Об утверждении перечня государств с льготным налогообложением», а также иные доходы, получаемые резидентом от нерезидента, зарегистрированного в таком государстве; 2050 – доходы от осуществления совместной деятельности за пределами Республики Казахстан; 2060 – доходы от прироста стоимости при реализации имущества, находящегося за пределами Республики	
--	--	--	--	--

			Казахстан; 2070 – доходы от уступки прав требования долга нерезиденту – для налогоплательщика, уступившего право требования; 2080 – доходы от уступки прав требования долга у нерезидента – для налогоплательщика, приобретающего право требования; 2090 – доход в виде неустойки (штрафов, пени) и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов; 2100 – доходы в форме дивидендов, поступающих от юридического лица-нерезидента; 2110 – доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от нерезидента; 2120 – доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитента-нерезидента; 2130 – доходы в форме роялти, получаемые от нерезидента; 2140 – доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан; 2150 – доходы от недвижимого имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан, кроме финансового лизинга; 2160 – доходы в форме страховых премий, выплачиваемых по договорам страхования или перестрахования рисков, возникающих за пределами Республики Казахстан; 2170 – доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках, получаемые от нерезидента; 2180 – доход в виде платежа за простой судна при погрузочно-разгрузочных операциях сверх сталийного времени, предусмотренного в договоре (контракте) морской перевозки, получаемого от нерезидента; 2190 – доходы от эксплуатации трубопроводов, линий электропередачи, линий оптико-волоконной связи, находящихся за пределами Республики Казахстан; 2200 – доходы физического лица-резидента от деятельности за пределами Республики Казахстан по	
--	--	--	---	--

			трудовому договору (контракту), заключенному с нерезидентом, являющимся работодателем; 2210 – доход трудового иммигранта-резидента по трудовому договору, заключенному в соответствии с трудовым законодательством иностранного государства на основании разрешения трудовому иммигранту; 2220 – гонорары руководителя и (или) иные выплаты, получаемые членами органа управления (совета директоров, правления или иного органа) в связи с выполнением возложенных на таких лиц управленческих обязанностей в отношении нерезидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей; 2230 – надбавки физического лица-резидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием за пределами Республики Казахстан нерезидентом, являющимся работодателем; 2240 – надбавки физического лица-резидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием за пределами Республики Казахстан резидентом, являющимся работодателем; 2250 – доход физического лица-резидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды; 2260 – пенсионные выплаты, осуществляемые накопительными пенсионными фондами-нерезидентами; 2270 – доход артиста театра, кино, радио, телевидения, музыканта, художника, спортсмена и иного физического лица-резидента от деятельности за пределами Республики Казахстан в области культуры, искусства и спорта, независимо от того, как и кому осуществляются выплаты; 2280 – выигрыши, выплачиваемые нерезидентом; 2290 – доходы от оказания независимых личных (профессиональных) услуг за пределами Республики Казахстан; 2300 – доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан; 2310 – доходы по производным финансовым инструментам; 2320 – доход от передачи в доверительное управление	
--	--	--	---	--

			имущества нерезиденту, на которого не возложено исполнение налогового обязательства за пределами Республики Казахстан за резидента, являющегося учредителем доверительного управления; 2330 – доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке-нерезиденте; 2340 – доходы от списания обязательств; 2350 – доходы по сомнительным обязательствам, понесенные за пределами Республики Казахстан; 2360 – доходы от снижения страховых резервов, созданных страховыми, перестраховочными организациями по договорам страхования, перестрахования, получаемые от нерезидента; 2370 – доходы за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность за пределами Республики Казахстан; 2380 – доходы от выбытия фиксированных активов за пределами Республики Казахстан; 2390 – доходы от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей за пределами Республики Казахстан; 2400 – доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений за пределами Республики Казахстан; 2410 – компенсации по ранее произведенным вычетам от нерезидента за пределами Республики Казахстан; 2420 – превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности; 2430 – превышение доходов над расходами при эксплуатации объектов социальной сферы за пределами Республики Казахстан; 2440 – доходы от продажи предприятия как имущественного комплекса за пределами Республики Казахстан;	
--	--	--	---	--

			2450 – чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления по договору доверительного управления либо выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления за пределами Республики Казахстан; 2460 – доходы от снижения размеров созданных провизий банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций на основании лицензии, получаемые от нерезидента; 2470 – другие доходы, возникающие в результате предпринимательской деятельности за пределами Республики Казахстан. 66. При заполнении кода валюты используется кодировка валют в соответствии с приложением 23 «Классификатор валют» утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций» (далее – решение КТС № 378). 67. При заполнении кода страны используется кодировка стран в соответствии с приложением 22 «Классификатор стран мира» к решению КТС № 378. 68. При заполнении декларации используется следующая кодировка видов международных договоров (соглашений): 01 – Конвенция об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал; 02 – Учредительный договор Исламского Банка Развития; 03 – Соглашение об условиях работы регионального экологического центра Центральной Азии; 04 – Учредительный договор Азиатского банка развития; 05 – Соглашение по использованию гранта на проект строительства нового правительственного здания; 06 – Соглашение о финансовом сотрудничестве;	
--	--	--	--	--

			07 – Меморандум о взаимопонимании; 08 – Соглашение относительно уничтожения шахтных пусковых установок межконтинентальных баллистических ракет, ликвидации последствий аварийных ситуаций и предотвращения распространения ядерного оружия; 09 – Соглашение Международного банка реконструкции и развития; 10 – Соглашение Международного валютного фонда; 11 – Соглашение Международной финансовой корпорации; 12 – Конвенция об урегулировании инвестиционных споров; 13 – Соглашение об учреждении Европейского банка реконструкции и развития; 14 – Венская конвенция о дипломатических сношениях; 15 – Договор по созданию Университета Центральной Азии; 16 – Конвенция об учреждении Многостороннего агентства по гарантиям инвестиций; 17 – Соглашение о Египетском университете исламской культуры «Нур-Мубарак»; 18 – Соглашение о воздушном сообщении; 19 – Соглашение о предоставлении Международным Банком Реконструкции и Развития гранта Республике Казахстан на подготовку проекта «Поддержка агросервисных служб»; 20 – Соглашение в форме обмена нотами о привлечении гранта Правительства Японии для осуществления проекта «Водоснабжение сельских населенных пунктов в Республике Казахстан»; 21 – Конвенция о привилегиях и иммунитетах Евразийского экономического сообщества; 22 – иные международные договоры (соглашения, конвенции).	
7. 3	Приложение 7		Приложение 7 Приложение 107	В соответствии с Законом Республики Казахстан от 10 декабря 2020 года

			к приказу Первого заместителя Премьера-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 20 января 2020 года № 39	«О внесении изменений и дополнений в Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и Закон Республики Казахстан «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)» внесены изменения в подпункт 4), 5) статьи 223 и пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса.
--	--	--	--	--

			Форма 220.00 стр. 01
ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ			
Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по индивидуальному подоходному налогу». ВНИМАНИЕ! Заполнять декларацию или декларацию по подоходному налогу необходимо: ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАПЯТЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.			
Раздел. Общая информация о налогоплательщике			
1. ИНН			
2. Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год			
3. Наименование налогоплательщика			
4. Вид декларации (укажите ☒ в соответствующей ячейке): первоначальная ☐ очередная ☐ дополнительная ☐ ликвидационная ☐ по уведомлению ☐			
5. Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению): А номер В дата			
6. Отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса (укажите ☒): А доверительный управляющий ☐ В учреждение доверительного управления ☐			
7. Участник МФЦА в соответствии с Конституционным законом РК «О МФЦА» ☐			
8. Код валюты			
9. Представленные приложения (укажите ☒ в соответствующей ячейке):			
10. Принят резидентства (укажите ☒ в соответствующей ячейке): А резидент РК ☐ В нерезидент РК ☐			
11. Код страны резидентства и номер налоговой регистрации (если отмечена ячейка 10П): А код страны резидентства В номер налоговой регистрации			
Раздел. Совокупный годовой доход			
Код строки	Наименование	2016	2017
220.00.001	Доход от реализации		
☒ I	доход в виде вознаграждения по кредиту (займу, микрокредиту), операциям репо		
☒ II	доход в виде вознаграждения по передаче имущества в финансовый леги		
☒ III	рокетн		
☒ IV	доход от сдачи в аренду имущества		
220.00.002	Доход от прироста стоимости		
220.00.003	Доход от списания обязательств		
220.00.004	Доход по сомнительным обязательствам		
220.00.005	Доходы от уступки права требования:		
☒ I	по приобретенному праву требования		
☒ II	по уступленному праву требования		
220.00.006	Доход от выплаты финансированных активов		
220.00.007	Полученные компенсации по ранее произведенным вычетам		
220.00.008	Доход в виде безвозмездно полученного имущества		
 2 122000 010000			

		форма 220.00 стр. 04	
ИНН			
Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год			
Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании			
Код строки	Наименование	220	220.00
220.00.036	Корректировка доходов		
220.00.037	Корректировка вычетов		
Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода			
220.00.038	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) (220.00.013 - 220.00.034 + 220.00.035 - 220.00.036 - 220.00.037)		
220.00.039	Доходы из иностранных источников (итоговое значение графы I формы 220.03)		
220.00.040	Доход, освобожденный от налогообложения, в том числе: доход, освобожденный от налогообложения, в соответствии с международными договорами (итоговое значение графы II формы 220.03) доход, освобожденный в соответствии Конституционным законом РК «О МФЭДА»		
220.00.041	ИТОГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (220.00.039 - 220.00.040)		
220.00.042	Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК (итоговое значение графы I формы 220.06)		
I	Сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса		
II	Сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса		
220.00.043	Облагаемый доход КИК и ПУ КИК с учетом перенесенных убытков (220.00.042 I - 220.00.045 II)		
220.00.044	Убыток от реализации объектов интеллектуальной собственности, неуставного капитала, за исключением акций, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами РК		
220.00.045	Убыток, подлежащий переносу (220.00.041 - 220.00.044 - 220.02.908 I)		
A	Убыток, подлежащий переносу в соответствии со статьей 300 Налогового кодекса (кроме пункта 1 данной статьи)		
B	Убыток, перенесенные частью второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса		
220.00.046	Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 248 Налогового кодекса, в том числе: A Уменьшение налогооблагаемого дохода на расходы в соответствии с пунктом 1 статьи 248 Налогового кодекса B Уменьшение налогооблагаемого дохода на доходы в соответствии с пунктом 2 статьи 248 Налогового кодекса		
220.00.047	Налогооблагаемый доход с учетом уменьшения (220.00.041 - 220.00.046)		
220.00.048	Убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов		
220.00.049	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД С УЧЕТОМ ПЕРЕНЕСЕННЫХ УБЫТКОВ (220.00.047 - 220.00.048)		
Раздел. Расчет налогового обязательства			
220.00.050	Ставка ИПН (%)		
220.00.051	ИПН к налогооблагаемому доходу (220.00.049 x 220.00.050)		
			

Форма 220.03 стр.01
Укажите номер
текущего листа

ДОХОД, ПОДЛЕЖАЩИЙ ОСВОБОЖДЕНИЮ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ ДОГОВОРАМИ
(Приложение 3 к Декларации)

Раздел. Общая информация

1 ИНН

2 Налоговый период, за который представляется
налоговая отчетность, год

Раздел. Показатели

А №

В Код страны

С Код лица
дохода

Д Код
дохода

Е Сумма полученных доходов из источников
в иностранных государствах (с иностранных валют)

Ж Сумма полученных доходов
из источников в иностранных государствах
(с иностранных валют)

ИТОГО (сумма указывается ТОЛЬКО по итогу формы)

24122003010003

Форма 220.04 стр.01
Укажите номер
текущего листа

ДОХОДЫ ИЗ ИНОСТРАННЫХ ИСТОЧНИКОВ,
СУММЫ УПЛАЧЕННОГО ИНОСТРАННОГО НАЛОГА И ЗАЧЕТА
(Приложение 4 к Декларации)

Раздел. Общая информация

1 ИНН

2 Налоговый период, за который представляется
налоговая отчетность, год

Раздел. Показатели

А №

В Код страны

С Код лица
дохода

Д Код
дохода

Е Сумма полученных доходов из источников
в иностранных государствах (с иностранных валют)

Ж Сумма полученных доходов
из источников в иностранных государствах
(с иностранных валют)

ИТОГО (сумма указывается ТОЛЬКО по итогу формы)

24122003010003

форма 220.05 стр. 02

ИНН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

		Раздел. Показатели													
Код строки	Наименование	2200	2201	2202	2203	2204	2205	2206	2207	2208	2209	2210	2211	2212	2213
220.05.021	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД С УЧЕТОМ ПЕРЕНЕСЕННЫХ УБЫТКОВ (220.05.019 - 220.05.020)														
220.05.022	Ставка ИПН (%)														
220.05.023	ИПН с налогооблагаемого дохода (220.05.021 x 220.05.022)														
220.05.024	Исчисленная сумма ИПН (220.05.023 - 220.05.024 I - 220.05.024 II - 220.05.024 IV - 220.05.024 V)														
I	Зачет иностранного налога														
II	Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК														
III	ИПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде выигрыша														
IV	ИПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, перенесенный из предыдущих налоговых периодов														
V	ИПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, удержанный в налоговом периоде														
220.05.025	ИПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (220.05.015 - 220.05.022)														
220.05.026	ИПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса (220.05.014 II x 220.05.022)														
220.05.027	ВСЕГО ИПН с учетом уменьшения с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК с соответствия с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (220.05.025 - 220.05.024 I)														
220.05.028	ВСЕГО ИПН, за исключением ИПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК с соответствия с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (220.05.024 - 220.05.026)														

0 000000 000000 000000

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ГРУППЫ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ
(Приложение 6 к Декларации)

Форма 220/06-01 (с 01.01.2016)

Укажите номер налогового периода

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН 2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

А № 1.1 Страна, территория или иное географическое образование, в котором находится КИК (наименование в соответствии со статьей 207 Налогового кодекса) 1.2 Страна, территория или иное географическое образование, в котором находится ПУ КИК (наименование в соответствии со статьей 207 Налогового кодекса) 1.3 Страна, территория или иное географическое образование, в котором находится КИК (наименование в соответствии со статьей 207 Налогового кодекса) 1.4 Страна, территория или иное географическое образование, в котором находится ПУ КИК (наименование в соответствии со статьей 207 Налогового кодекса)

0 0 0 0 0 1

2122004030008

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ГРУППЫ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ
(Приложение 6 к Декларации)

Форма 220/06-01 (с 01.01.2016)

Укажите номер налогового периода

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 ИИН 2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

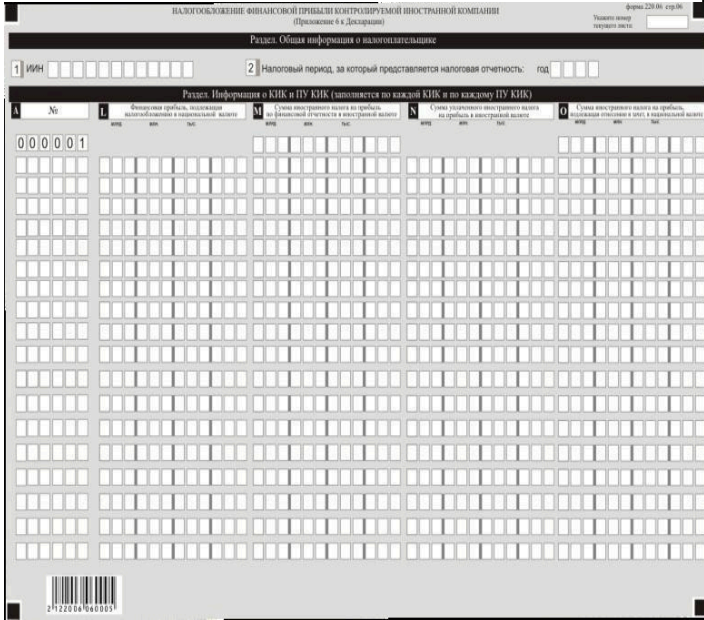
Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждой КИК и по каждому ПУ КИК)

А № 1.1 Страна, территория или иное географическое образование, в котором находится КИК (наименование в соответствии со статьей 207 Налогового кодекса) 1.2 Страна, территория или иное географическое образование, в котором находится ПУ КИК (наименование в соответствии со статьей 207 Налогового кодекса) 1.3 Страна, территория или иное географическое образование, в котором находится КИК (наименование в соответствии со статьей 207 Налогового кодекса) 1.4 Страна, территория или иное географическое образование, в котором находится ПУ КИК (наименование в соответствии со статьей 207 Налогового кодекса)

0 0 0 0 0 1

2122004040007

			НАЛОГООБЯЗАННОСТИ ФИНАНСОВОЙ ГРУППЫ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ (Приложение 6 к Декларации) Форма 203/06 от 09.05.06 Укажите номер налогового периода Раздел. Общая информация о налогоплательщике 1 ИИН 2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждому КИК и по каждому ПУ КИК) <table><tr><td>A</td><td>№</td><td>1-8</td><td>9-14</td><td>15</td><td>16</td></tr><tr><td></td><td></td><td>Сумма расходов в иностранной валюте и в сопоставимых национальных валютах с учетом 20% налогового вычета</td><td>Сумма расходов в иностранной валюте и в сопоставимых национальных валютах с учетом 20% налогового вычета</td><td>Финансовый результат в отчетном периоде</td><td>Финансовый результат, включающий налогообложение в иностранной валюте</td></tr><tr><td></td><td></td><td>млрд</td><td>млрд</td><td>млрд</td><td>млрд</td></tr><tr><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>1</td></tr></table>  247220 06701064	A	№	1-8	9-14	15	16			Сумма расходов в иностранной валюте и в сопоставимых национальных валютах с учетом 20% налогового вычета	Сумма расходов в иностранной валюте и в сопоставимых национальных валютах с учетом 20% налогового вычета	Финансовый результат в отчетном периоде	Финансовый результат, включающий налогообложение в иностранной валюте			млрд	млрд	млрд	млрд	0	0	0	0	0	1
A	№	1-8	9-14	15	16																						
		Сумма расходов в иностранной валюте и в сопоставимых национальных валютах с учетом 20% налогового вычета	Сумма расходов в иностранной валюте и в сопоставимых национальных валютах с учетом 20% налогового вычета	Финансовый результат в отчетном периоде	Финансовый результат, включающий налогообложение в иностранной валюте																						
		млрд	млрд	млрд	млрд																						
0	0	0	0	0	1																						

				
8.4	Приложение 8		Приложение 8 к приказу Приложение 108 к приказу Первого заместителя Премьера-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 20 января 2020 года № 39 Правила составления налоговой отчетности «Декларация по индивидуальному подоходному налогу (форма 220.00)» Глава 1. Общие положения 1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности «Декларация по индивидуальному подоходному налогу (форма 220.00)» (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных	В соответствии с Законом Республики Казахстан от 10 декабря 2020 года «О внесении изменений и дополнений в Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и Закон Республики Казахстан «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)» внесены изменения в подпункт 4),

			платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности «Декларация по индивидуальному подоходному налогу» (далее – декларация), предназначенной для исчисления индивидуального подоходного налога (далее – ИПН). Декларация составляется физическими лицами-индивидуальными предпринимателями, осуществляющими исчисление и уплату налогов в общеустановленном порядке в соответствии с пунктом 1 статьи 337, со статьями 358 и 366 Налогового кодекса и крестьянскими или фермерскими хозяйствами, применяющими специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) и сельскохозяйственных кооперативов, в соответствии с пунктом 1 статьи 337, со статьями 358 и 366 Налогового кодекса с учетом особенности, установленной статьей 700 Налогового кодекса, а также физическими лицами-нерезидентами в соответствии с главой 30 Налогового кодекса. ... 14. По доходам индивидуального предпринимателя, у которого при постановке на регистрационный учет в органе государственных доходов заявлено место осуществления деятельности на территории города районного значения, села, поселка, сельского округа, индивидуальный подоходный налог подлежит уплате в бюджет соответствующего местного самоуправления Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 220.00) пункты 21 и 22 изложить в следующей редакции: «21. В разделе «Расчет налогооблагаемого дохода»: 1) в строке 220.00.038 указывается налогооблагаемый доход (убыток). Определяется как 1220.00.015-220.00.034+220.00.035+220.00.036-220.00.037); 2) в строке 220.00.039 указывается сумма доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из	5) статьи 223 и пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса.
--	--	--	--	--

			источников за пределами Республики Казахстан. В данную строку переносятся итоговое значение графы F формы 220.04. Строка 220.00.039 носит справочный характер; 3) в строке 220.00.040 указывается сумма дохода, подлежащего освобождению от налогообложения, в том числе: в строке 220.00.040 I сумма дохода подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами согласно пункту 5 статьи 2 Налогового кодекса; в строке 220.00.040 II сумма дохода, освобожденного в соответствии с Конституционным законом; 4) в строке 220.00.041 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка) с учетом особенностей международного налогообложения. Строка 220.00.041 определяется 220.00.038 – 220.00.040; 5) в строке 220.00.042 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 220.06; в строке 220.00.042 I указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса; в строке 220.00.042 II указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса; 6) в строке 220.00.043 указывается облагаемый доход КИК и ПУ КИК с учетом перенесенных убытков. Определяется как разница строк 220.00.042 I и 220.00.045 B (220.00.042 I - 220.00.045 B). Если строка 220.00.045 B больше строки 220.00.042 I, в строке 220.00.043 указать ноль. 7) в строке 220.00.044 указываются убытки от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами Республики Казахстан;	
--	--	--	--	--

			8) в строке 220.00.045 указывается убыток, подлежащий переносу в соответствии с пунктом 1 статьи 300 Налогового кодекса. Если строка 220.00.044 имеет отрицательное значение, строка 220.00.045 определяется как сумма модуля строки 220.00.041, и строк 220.00.044, 220.02.008 I. Если строка 220.00.041 имеет положительное значение, в строку 220.00.044 переносится строка сумма строк 220.00.043 и 220.02.008 I; 9) в строке 220.00.045 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; 10) в строке 220.00.045 В указывается сумма убытков, подлежащих переносу в соответствии с частью второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса; 11) в строке 220.00.046 указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. 12) в строке 220.00.046 А указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода на расходы в соответствии с пунктом 1 статьи 288 Налогового кодекса; 13) в строке 220.00.046 В указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода на доходы в соответствии с пунктом 2 статьи 288 Налогового кодекса; 14) в строке 220.00.047 указывается налогооблагаемый доход с учетом уменьшения, исчисленного в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 220.00.041 и 220.00.046 (220.00.041 – 220.00.046). В случае если строка 220.00.046 больше строки 220.00.041, в строке 220.00.047 указывается ноль; 15) в строке 220.00.048 указываются убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов; 16) в строке 220.00.049 указывается налогооблагаемый доход с учетом перенесенных из предыдущих налоговых периодов убытков. Заполняется в случае, если в строке 220.00.047 отражено положительное значение. Определяется как разница строк 220.00.047 и 220.00.048 (220.00.047 – 220.00.048). Если строка 220.00.048 больше строки 220.00.047, в строке 220.00.049 указывается ноль. 22. В разделе «Расчет налогового обязательства»:	
--	--	--	--	--

			1) в строке 220.00.050 указывается ставка ИПН в соответствии с пунктом 1 статьи 320 Налогового кодекса в процентах. В случае если налогоплательщик применяет коэффициент «0» к ставке ИПН, то в строке 220.00.050 указывается «0»; 2) в строке 220.00.051 указывается сумма ИПН с налогооблагаемого дохода. Определяется как произведение строк 220.00.048 и 220.00.050 ($220.00.049 \times 220.00.050$); 3) в строке 220.00.052 указывается сумма исчисленного ИПН за налоговый период в соответствии с пунктом 1 статьи 302 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 220.00.051, 220.00.052 I, 220.00.052 III, 220.00.052 IV, 220.00.052 V, ($220.00.052 - 220.00.052 I - 220.00.052 III - 220.00.052 IV - 220.00.052 V$). Если полученная разница меньше нуля, то в строке 220.00.052 указывается ноль: в строке 220.00.052 I указывается сумма уплаченных за пределами Республики Казахстан налогов на доходы или идентичного вида подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан, которая зачитывается при уплате ИПН в Республике Казахстан в соответствии со статьей 303 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы I формы 220.04; в строке 220.00.052 II указывается 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 220.06; в строке 220.00.052 III указывается сумма ИПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде выигрыша, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму ИПН, подлежащего уплате в бюджет; в строке 220.00.052 IV указывается сумма ИПН, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, и перенесенная из предыдущих налоговых периодов в соответствии с пунктом 3 статьи 302 Налогового кодекса;	
--	--	--	---	--

			в строке 220.00.052 V указывается сумма ИПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму ИПН, подлежащего уплате в бюджет; 4) в строке 220.00.053 указывается ИПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 220.00.043 и 220.00.050 (220.00.043 x 220.00.050); 5) в строке 220.00.054 указывается ИПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 220.00.042 II и 220.00.050 (220.00.042 II x 220.00.050); 6) в строке 220.00.055 итоговая сумма ИПН КИК и ПУ КИК с учетом уменьшения за налоговый период в соответствии с пунктом 2 статьи 359 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 220.00.053 и 220.00.052 II (220.00.053 – 220.00.052 II). Если полученная разница меньше нуля, то в строке 220.00.055 указывается ноль. 7) в строке 220.00.056 указывается итоговая сумма исчисленного ИПН, за исключением ИПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК, в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса, с учетом уменьшения. Определяется как сумма строк 220.00.052 и 220.00.054 (220.00.052 + 220.00.054); 8) в строке 220.00.057 указывается бизнес-идентификационный номер (далее – БИН) аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков и сельских округов.»; пункт 34 изложить в следующей редакции: «34. В разделе «Показатели»: 1) в строке 220.05.001 указывается совокупный годовой доход: в строке 220.05.001 I указывается доход от реализации, определяемый в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса;	
--	--	--	--	--

			2) в строке 220.05.002 указывается сумма корректировки совокупного годового дохода, осуществляемой в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса; 3) в строке 220.05.003 указывается сумма корректировки совокупного годового дохода, осуществляемой в соответствии с пунктом 2 статьи 241 Налогового кодекса; 4) в строке 220.05.004 указывается совокупный годовой доход с учетом корректировок, определяемый как разница строк 220.05.001 и 220.05.002, увеличенная на строку 220.06.003 (в случае, если значение данной строки положительное) или уменьшенная на строку 220.05.003 (в случае, если значение данной строки отрицательное) $(220.05.001 - 220.05.002) + (-) 220.05.003$; 5) в строке 220.05.005 указывается общая сумма расходов, подлежащая отнесению на вычеты; в строке 220.05.005 I указывается себестоимость реализованных (использованных) товаров, приобретенных и безвозмездно полученных работ, услуг, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 242 Налогового кодекса; в строке 220.05.005 II указывается сумма вычетов по фиксированным активам и арендованным основным средствам, определяемая в соответствии со статьями 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 и 273 Налогового кодекса; 6) в строке 220.05.006 указывается сумма корректировок доходов, производимых в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса; 7) в строке 220.05.007 указывается сумма корректировок вычетов, производимых в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса; 8) в строке 220.05.008 указывается сумма корректировок доходов, производимых в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании; 9) в строке 220.05.009 указывается сумма корректировок вычетов, производимых в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании; 10) в строке 220.05.010 указывается налогооблагаемый доход (убыток). Определяется как $220.05.004 - 220.05.005 + 220.05.006 - 220.05.007 + 220.05.008 - 220.05.009$;	
--	--	--	--	--

			11) в строке 220.05.011 указывается сумма доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан. Строка 220.05.011 носит справочный характер; 12) в строке 220.05.012 указывается сумма дохода, подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами согласно пункту 5 статьи 2 Налогового кодекса, в том числе: в строке 220.05.012 I указывается доход, освобождаемый от налогообложения в соответствии с международными договорами; в строке 220.05.012 II указывается доход, освобождаемый в соответствии с Конституционным законом РК «О МФЦА»; 13) в строке 220.05.013 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка) с учетом особенностей международного налогообложения. Строка 220.05.013 определяется как разница строк 220.05.010 минус строка 220.05.012 (220.05.010 – 220.05.012); 14) в строке 220.05.014 указывается суммарная прибыль КИК и ПУ КИК, определенная в соответствии с пунктом 1 статьи 297 Налогового кодекса; в строке 220.05.014 I указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса; в строке 220.05.014 II указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса; 15) в строке 220.05.015 указывается облагаемый доход КИК и ПУ КИК с учетом перенесенных убытков. Определяется как разница строк 220.05.014 I и 220.05.017 I (220.05.014 I - 220.05.017 I). Если строка 220.00.045 В больше строки 220.00.042 I, в строке 220.00.043 указать ноль. 16) в строке 220.05.016 указываются убытки от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами Республики Казахстан;	
--	--	--	---	--

			17) в строке 220.05.017 указывается убыток, подлежащий переносу в соответствии с пунктом 1 статьи 300 Налогового кодекса. Данная строка заполняется с учетом строки 220.02.008 I; в строке 220.05.017 I указывается сумма убытков, подлежащих переносу в соответствии с частью второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса; 18) в строке 220.05.018 указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса; 19) в строке 220.05.019 указывается налогооблагаемый доход с учетом уменьшения, исчисленный в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 220.05.013 и 220.05.018 (220.05.013 – 220.05.018). В случае, если строка 220.05.018 больше строки 220.05.013, в строке 220.05.019 указывается ноль; 20) в строке 220.05.020 указываются убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов; 21) в строке 220.05.021 указывается налогооблагаемый доход с учетом перенесенных убытков. Заполняется в случае, если в строке 220.05.019 отражено положительное значение. Данная строка определяется как разница строк 220.05.019 и 220.05.020 (220.05.019 – 220.05.020). Если строка 220.05.020 больше строки 220.05.019, в строке 220.05.021 указывается ноль; 22) в строке 220.05.022 указывается ставка ИПН в соответствии со статьей 313 Налогового кодекса в процентах; 23) в строке 220.05.023 указывается сумма ИПН с налогооблагаемого дохода, которая определяется как произведение строк 220.05.021 и 220.05.022 (220.05.021 x 220.05.022); 24) в строке 220.05.024 указывается сумма исчисленного ИПН за налоговый период в соответствии с пунктом 1 статьи 302 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 220.05.023, 220.05.024 I, 220.05.024 II, 220.05.024 III, 220.05.024 IV, 220.05.024 V (220.05.023 – 220.05.024 I – 220.05.024 II – 220.05.024 III – 220.05.024 IV – 220.05.024 V). Если полученная разница меньше нуля, то в строке 220.05.024 указывается ноль;	
--	--	--	---	--

			в строке 220.05.024 I указывается сумма уплаченных за пределами Республики Казахстан налогов на доходы или идентичного вида подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан, которая зачитывается при уплате ИПН в Республике Казахстан в соответствии со статьей 303 Налогового кодекса; в строке 220.05.024 II указывается сумма иностранного подоходного налога с финансовой прибыли КИК, исчисленная в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса; в строке 220.05.024 III указывается сумма ИПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде выигрыша, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму ИПН, подлежащего уплате в бюджет; в строке 220.05.024 IV указывается сумма ИПН, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, и перенесенная из предыдущих налоговых периодов в соответствии с пунктом 3 статьи 302 Налогового кодекса; в строке 220.05.024 V указывается сумма ИПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму ИПН, подлежащего уплате в бюджет; 25) в строке 220.05.025 указывается ИПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 220.05.015 и 220.05.022 ($220.05.015 \times 220.05.022$); 26) в строке 220.05.026 указывается ИПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 220.05.014 II и 220.05.022 ($220.05.014 \text{ II} \times 220.05.022$); 27) в строке 220.05.027 итоговая сумма ИПН КИК и ПУ КИК с учетом уменьшения за налоговый период в соответствии с пунктом 2 статьи 359 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 220.05.025 и 220.05.024 II	
--	--	--	---	--

			(220.05.025 – 220.05.024 II). Если полученная разница меньше нуля, то в строке 220.05.027 указывается ноль; 28) в строке 220.05.028 указывается итоговая сумма исчисленного ИПН, за исключением ИПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК, в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса, с учетом уменьшения. Определяется как сумма строк 220.05.024 и 220.05.026 (220.05.024 + 220.05.026).»; пункт 36 изложить в следующей редакции: 36. В разделе «Информация о КИК или ПУ КИК»: 1) в графе А указывается порядковый номер строки; 2) в графе В указывается наименование каждой КИК или каждого ПУ КИК. Определения КИК и ПУ КИК даны в статье 294 Налогового кодекса; 3) в графе С указывается код страны, в которой КИК или ПУ КИК созданы (инкорпорированы) и являются резидентами. В случае если КИК или ПУ КИК созданы в одной стране и являются резидентами в другой стране, то в данной графе указывается код страны, в которой они созданы (инкорпорированы). 4) в графе D указывается номер государственной (налоговой) регистрации каждой КИК или каждого ПУ КИК в стране, где они созданы (инкорпорированы). При наличии у КИК или ПУ КИК двух регистрации: государственной и налоговой регистрации, то в данной графе необходимо указать номер налоговой регистрации; 5) в графе Е указывается общий размер коэффициента прямого, косвенного, конструктивного участия или контроля налогоплательщика-резидента в каждой КИК при прямом, косвенном, конструктивном владении или прямом, косвенном, конструктивном контроле налогоплательщика-резидента в КИК самостоятельно или через контролируемое лицо (контролируемые лица), определяемого в соответствии с пунктом 7 статьи 297 Налогового кодекса; 6) в графе F указывается код валюты финансовой прибыли, указанной в графе G, согласно пункту 38 настоящих Правил;	
--	--	--	---	--

			7) в графе G указывается положительная величина финансовой прибыли до налогообложения каждой КИК или каждого ПУ КИК, определяемая в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 297 Налогового кодекса, в иностранной валюте; 8) в графе Н указывается сумма убытков КИК или ПУ КИК, возникших в двух периодах, последовательно предшествующих отчетному периоду в соответствии с пунктом 1 статьи 300 Налогового кодекса. При этом, уменьшенные убытки в последующих периодах не учитываются. Резидент не вправе использовать убытки КИК и (или) ПУ КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением. 9) в графе I указывается сумма уменьшений, произведенных из финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК в соответствии с пунктом 3 статьи 340 Налогового кодекса, в иностранной валюте, при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, определенных пунктом 10 статьи 297 Налогового кодекса. Резидент не вправе применять положения пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса к КИК и (или) ПУ КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением. В случае если налогоплательщик-резидент не применяет пункт 3 статьи 340 Налогового кодекса, то в данной графе указывается «0»; в графе I-1 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 1) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса; в графе I-2 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 2) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса; в графе I-3 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 3) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса; в графе I-4 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 4) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса;	
--	--	--	--	--

			в графе I-5 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 5) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса; в графе I-6 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 6) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса; в графе I-7 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 7) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса; в графе I-8 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 8) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса; в графе I-9 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 9) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса; в графе I-10 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 10) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса. 10) в графе J указывается сумма финансовой прибыли КИК или ПУ КИК до налогообложения с учетом уменьшений, которая определяется как разница между графами G, H и I (графа G – графа H – графа I), в иностранной валюте; 11) в графе K указывается положительная величина финансовой прибыли, подлежащей налогообложению в Республике Казахстан, в иностранной валюте, которая определяется как произведение граф J и E (графа I x графа E). 12) в графе L указывается положительная величина финансовой прибыли, подлежащая налогообложению в Республике Казахстан, отраженная в графе K и пересчитанная в национальной валюте в соответствии с пунктом 6 статьи 297 Налогового кодекса; 13) в графе M указывается сумма налога на прибыль (иностранного подоходного налога) с финансовой прибыли КИК до налогообложения или финансовой прибыли ПУ КИК до налогообложения, исчисляемого в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса, в иностранной валюте, при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих	
--	--	--	---	--

			документов, указанных в пункте 4 статьи 303 Налогового кодекса. Налог на прибыль определен в соответствии со статьей 294 Налогового кодекса (с применением эффективной ставки, определяемой в соответствии с абзацем вторым подпункта 12) пункта 4 статьи 294 Налогового кодекса), в иностранной валюте. Налог на прибыль включает налог, удержанный у источника выплаты в отчетном периоде, в случае, если финансовая прибыль КИК или ПУ КИК до налогообложения включает (включала) в текущем или предыдущем периоде доходы, обложенные налогом, удержанным у источника выплаты; 14) в графе N указывается сумма налога на прибыль (иностранного подоходного налога) с финансовой прибыли КИК до налогообложения или финансовой прибыли ПУ КИК до налогообложения, исчисляемого в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса (с применением эффективной ставки, определяемой в соответствии с абзацем третьим подпункта 12) пункта 4 статьи 294 Налогового кодекса), и уплаченного в иностранном государстве за отчетный период, в иностранной валюте при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, указанных в пункте 4 статьи 303 Налогового кодекса. В случае если сумма налога на прибыль, указанная в графе М, отличается от суммы налога на прибыль уплаченного в иностранном государстве, то в данной графе указывается сумма уплаченного налога на прибыль. В случае если финансовая прибыль КИК или финансовая прибыль ПУ КИК облагалась налогом на прибыль в двух и более иностранных государствах, то в данной графе указывается только уплаченная сумма одного налога на прибыль, у которого эффективная ставка составляет максимальную величину из эффективных ставок налога на прибыль, уплаченного в таких иностранных государствах; 15) в графе О указывается сумма налога на прибыль, подлежащая отнесению в зачет в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса, в национальной валюте при условии наличия у налогоплательщика-резидента документов, подтверждающих суммы налога на прибыль,	
--	--	--	---	--

			указанные в графах М и N. В данной графе указывается сумма налога на прибыль, которая является наименьшей из сумм, указанных в графах М и N, пересчитанная в национальной валюте с применением следующего рыночного курса обмена валюты: в случае если в данной графе подлежит отражению сумма налога на прибыль, указанного в графе М – среднеарифметического рыночного курса обмена валюты за отчетный период; в случае если в данной графе подлежит отражению сумма налога на прибыль, указанного в графе N – рыночного курса обмена валюты на день уплаты такого налога на прибыль в иностранном государстве; Итоговое значение графы L переносится в строку 220.00.042. Итоговое значение графы О переносится в строку 220.00.052 II.»;	
9. 5	Приложение 9		Приложение 9 Приложение 109 приказу Первого заместителя Премьера-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 20 января 2020 года № 39	В соответствии с Законом Республики Казахстан от 10 декабря 2020 года «О внесении изменений и дополнений в Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и Закон Республики Казахстан «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)» внесены изменения в подпункт 4), 5) статьи 223 и пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса.

				форма 240.00 стр. 02	
		ИНН		Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц год	
		Раздел. Имущественный и другие доходы (за исключением доходов трудового иммигранта-резидента)			
		I доход в виде дивидендов II доход в виде вознаграждения III доход в виде стипендии IV доход в виде страховых выплат V доход в виде пенсионных выплат VI другие доходы, полученные за пределами Республики Казахстан		 	
		VII доходы домашнего работника, полученные не от налогового агента VIII доходы граждан Республики Казахстан по трудовым договорам (контрактам) и (или) договорам гражданско-правового характера IX доходы медиаторов, за исключением профессиональных медиаторов, от лица, не являющегося налоговым агентом X доходы от личного подсобного хозяйства, на которых не было произведено уплате налогов		 	
		XI иные доходы, полученные иностранцами или иными без гражданства			
		240.00.003 Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК (сумма сумм графы К, формы 240.00)			
		I Сумма обязательного дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса			
		II Сумма обязательного дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса			
		Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с имущественного и других доходов (за исключением доходов трудового иммигранта-резидента)			
		240.00.004 Итого доходов, подлежащих налогообложению (240.00.001 + 240.00.002)			
		240.00.005 Корректировка дохода, в том числе:			
		I в соответствии со статьей 341 Налогового кодекса			
		II в соответствии со статьей 654 Налогового кодекса			
		III в соответствии с международными договорами (аналогичная сумма графы E, формы 240.00)			
		IV доход, освобождаемый в соответствии с пунктом 7 статьи 6 Конституционного Закона Республики Казахстан «О МФЦА»			
		240.00.006 Налоговые вычеты, в том числе:			
		I стандартные налоговые вычеты			
		II прочие налоговые вычеты			
		240.00.007 Обязательная сумма дохода (240.00.004 - 240.00.005 - 240.00.006 - 240.00.007)			
		240.00.008 Сумма исчисленного индивидуального подоходного налога Сумма ИПН, обязательного дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса			
		240.00.009 Зачет иностранного налога (аналогичная сумма графы G, формы 240.00)			
		240.00.010 Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК (аналогичная сумма графы I, формы 240.00)			
		240.00.011 Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащая уплате в бюджет (240.00.008 - 240.00.009 - 240.00.010)			
		240.00.012 Сумма ИПН, подлежащая уплате в бюджет, для КИК и ПУ КИК освобождаемые подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (240.00.008 - 240.00.011)			
		240.00.013 ИПН агрария акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов			
		Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов трудового иммигранта-резидента			
		240.00.014 Доходы, подлежащие налогообложению			
		240.00.015 Налоговый вычет в виде минимального размера заработной платы			
		240.00.016 Обязательная сумма дохода (240.00.014 - 240.00.015)			
		240.00.017 Сумма исчисленного индивидуального подоходного налога (240.00.016 x 10%)			
		240.00.018 Зачет предварительного платежа по индивидуальному подоходному налогу (2 МРП)			
				240.00.000 700000	

			Формы 240.00 стр. 04
			ИНН Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц год
Раздел. Ответственность налогоплательщика			
Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.			
Не подписать, не заверять печатью			
Подпись			
Дата подачи декларации			
Код органа государственного управления			
Не подписать, не заверять печатью			
Подпись			
Входящий номер документа			
Дата приема декларации			
Дата получения уведомления			
Место штампа			
			

форма 240.01 стр.01

ДОХОДЫ ЛИЦ, ЗАНИМАЮЩИХСЯ ЧАСТНОЙ ПРАКТИКОЙ
(Приложение 1 к Декларации)

Укажите номер текущего листа

Раздел: Общая информация

1

ИНН

2

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:

A

месяц

B

год

3

ИНН аппарата органов городов районного значения, а также поселков, сел, поселков городского типа

4

Категория налогоплательщика (укажите: 5 в соответствующей ячейке):

A

частный нотариус

C

адвокат

B

частный судебный исполнитель

D

профессиональный медиатор

Раздел: Всего доходов

A

№

B

Сумма

0

1

Всего доходов от осуществления деятельности за год, в том числе по месяцам:

I

II

III

IV

V

VI

VII

VIII

IX

X

XI

XII

Раздел: Всего суммы индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет

A

№

B

Сумма

0

2

Всего суммы индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет, в том числе по месяцам:

I

II

III

IV

V

VI

VII

VIII

IX

X

XI

XII

241240010100091

форма 240.02 стр.01

ДОХОДЫ ИЗ ИНОСТРАННЫХ ИСТОЧНИКОВ,
СУММЫ УПЛАЧЕННОГО ИНОСТРАННОГО НАЛОГА И ЗАЧЕТА
(Приложение 2 к Декларации)

Укажите номер текущего листа

Раздел: Общая информация

1

ИНН

2

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел: Показатели

A

№

B

Вид дохода

C

Вид дохода

D

Вид дохода

E

Сумма полученных доходов и исключений из налогообложения в иностранной валюте

F

Сумма полученных доходов из налогообложения в иностранной валюте

0

0

0

0

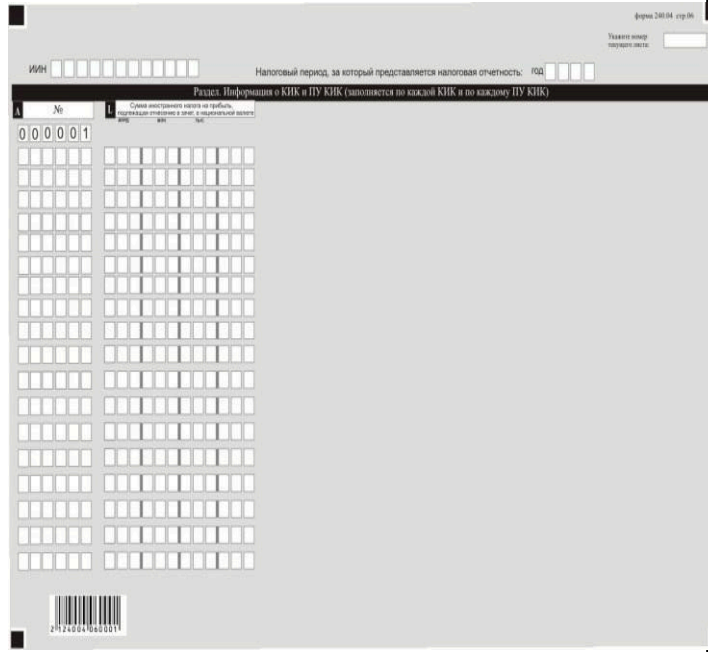
0

0

1

Итого (сумма показателей B-F по этой форме)

241240010100091

				
10. 0	Приложение 10		Приложение 10 к приказу Приложение 83 к приказу Первого заместителя Премьера-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 20 января 2020 года № 39 Правила составления налоговой отчетности «Декларация по индивидуальному подоходному налогу (форма 240.00)» Глава 1. Общие положения 1. Настоящие Правила составления налоговой	В соответствии с Законом Республики Казахстан от 10 декабря 2020 года «О внесении изменений и дополнений в Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и Закон Республики Казахстан «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)» внесены

			отчетности «Декларация по индивидуальному подоходному налогу (форма 240.00)» (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности «Декларация по индивидуальному подоходному налогу» (далее – ИПН) (далее – декларация), предназначенной для исчисления ИПН. Декларация составляется следующими физическими лицами: получившими имущественный доход, в том числе доход от реализации имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан, а также другие доходы; получившими доходы из источников за пределами Республики Казахстан; трудовыми иммигрантами-резидентами; занимающимися частной практикой; имеющими деньги на банковских счетах в иностранных банках, находящихся за пределами Республики Казахстан, за исключением физических лиц, у которых возникает обязательство по представлению декларации об активах и обязательствах (форма 250.00); имеющими на праве собственности недвижимое имущество, ценные бумаги, долю участия в уставном капитале юридического лица, зарегистрированного за пределами Республики Казахстан, за исключением физических лиц, у которых возникает обязательство по представлению декларации об активах и обязательствах (форма 250.00); нерезидентами в соответствии с разделом 19 Налогового кодекса.	изменения в подпункт 4), 5) статьи 223 и пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса.
--	--	--	--	---

			2. Декларация составляется в соответствии со статьей 659, разделами 8 и 9, статьями 204 и 205, разделом 19 Налогового кодекса. Декларация состоит из самой декларации (форма 240.00) и приложений к ней (формы с 240.01 по 240.04), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства. 3. При заполнении декларации не допускаются исправления, подчистки и помарки. 4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки декларации не заполняются. 5. Приложения к декларации составляются в обязательном порядке при заполнении строк в декларации, требующих раскрытия соответствующих показателей. 6. Приложения к декларации не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них. 7. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к декларации, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к декларации. 8. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: «+» – плюс, «-» – минус, «х» – умножение, «/» – деление, «=» – равно. 9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком «-» в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) декларации. 10. При составлении декларации: 1) на бумажном носителе – заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства; 2) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса. 11. Декларация составляется, подписывается,	
--	--	--	---	--

			заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса. 12. При представлении декларации: 1) 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) органа государственных доходов; 2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи; 3) 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. 13. В разделах «Общая информация о налогоплательщике» приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе «Общая информация о налогоплательщике» декларации. Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 240.00) 14. В разделе «Общая информация о	
--	--	--	--	--

			налогоплательщике» налогоплательщик указывает следующие данные: 1) индивидуальный идентификационный номер (далее – ИИН) налогоплательщика. При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается ИИН доверительного управляющего; 2) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (месяц, год) – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами). Налоговым периодом для представления декларации является налоговый год. Если продолжительность периода составляет менее календарного года, то в ячейке «месяц» указывается количество месяцев, за которые представляется декларация, а в ячейке «год» указывается текущий налоговый год; Если продолжительность периода составляет полный календарный год, то ячейка «месяц» не заполняется, а в ячейке «год» указывается налоговый год, за который представляется декларация; 3) Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика – физического лица в соответствии с документами, удостоверяющими личность; 4) вид декларации. Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 206 Налогового кодекса; 5) номер и дата уведомления. Строки заполняются в случае представления вида декларации, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса; 6) отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 363 Налогового кодекса.	
--	--	--	---	--

			Ячейки отмечаются, в случае, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строках А, В, С, D и Е: А – физическое лицо, получившее имущественный и другие доходы (за исключением трудового иммигранта-резидента); В – трудовой иммигрант – резидент; С – лицо, занимающееся частной практикой; D – физическое лицо, имеющее деньги на банковских счетах в иностранных банках, находящихся за пределами Республики Казахстан; Е – физическое лицо, имеющее имущество, находящееся за пределами Республики Казахстан; 7) признак резидентства. Заполняется физическими лицами резидентами и нерезидентами Республики Казахстан, при этом: ячейка А отмечается гражданином Республики Казахстан, иностранцем или лицом без гражданства, который является резидентом Республики Казахстан; ячейка В отмечается иностранцем или лицом без гражданства, который является нерезидентом Республики Казахстан; 8) признак гражданства. в ячейке А указывается код страны гражданства гражданина Республики Казахстан и иностранца, являющегося резидентом Республики Казахстан, в соответствии с пунктом 33 настоящих Правил; ячейка В отмечается лицом без гражданства, являющимся резидентом Республики Казахстан; 9) период выполнения работ, оказания услуг нерезидентом в Республике Казахстан.	
--	--	--	---	--

			Заполняется в случае, если декларация составляется нерезидентом, при этом: в строке А указывается дата начала выполнения работ, оказания услуг в Республике Казахстан нерезидентом, определяемая в соответствии со статьей 220 Налогового кодекса; в строке В указывается дата фактического завершения выполнения работ, оказания услуг в Республике Казахстан нерезидентом по одному или нескольким контрактам (договорам, соглашениям), заключенным нерезидентом, в соответствии с которым (-ми) выполняются работы, оказываются услуги в Республике Казахстан. Данная строка заполняется после фактического (окончательного) завершения нерезидентом выполнения работ, оказания услуг в Республике Казахстан. В случае если в течение отчетного налогового периода работы, услуги не завершены, данная строка не заполняется; 10) код страны резидентства и номер налоговой регистрации. Заполняется в случае, если декларация составляется нерезидентом Республики Казахстан, при этом: в строке А указывается код страны резидентства нерезидента, в соответствии с пунктом 33 настоящих Правил; в строке В указывается номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента; 11) представленные приложения. Отмечаются соответствующие ячейки представленных приложений. 15. В разделе «Имущественный и другие доходы (за исключением доходов трудового иммигранта-резидента)» заполняется физическим лицом, отметившим ячейку 6А в разделе «Общая информация о налогоплательщике»: 1) строка 240.00.001 предназначена для отражения суммы имущественного дохода, полученного в Республике	
--	--	--	--	--

			Казахстан и за ее пределами, в том числе доход от реализации имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан. Данная строка определяется как сумма строк 240.00.001I, 240.00.001II, 240.00.001III, 240.00.001IV, 240.00.001V, 240.00.001VI (240.00.001 I + 240.00.001 II + 240.00.001 III + 240.00.001IV + 240.00.001V + 240.00.001VI). В строке 240.00.001 I А отражается доход от реализации имущества, находящегося в Республике Казахстан, указанного в статье 331 Налогового кодекса; В строке 240.00.001I В отражается доход от реализации имущества, полученного из источников за пределами Республики Казахстан согласно статье 332 Налогового кодекса. При этом в строку 240.00.001I В переносятся итоговые значения строк графы F формы 240.02, соответствующих кодам видов дохода «2060», в строку 240.00.001 II переносятся также итоговые значения строк графы F формы 240.02, соответствующих кодам видов дохода «2140»; В строке 240.00.001II отражается доход от прироста стоимости при передаче имущества (кроме денег) в качестве вклада в уставный капитал, указанного в статье 333 Налогового кодекса; В строке 240.00.001III отражается доход, полученный физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем, от сдачи в имущественный наем (аренду) имущества лицам, не являющимся налоговыми агентами; В строке 240.00.001 IV отражается доход от реализации имущества, находящегося в Республике Казахстан, указанного в статье 331 Налогового кодекса;	
--	--	--	---	--

			В строке 240.00.001V отражается доход от уступки права требования, в том числе доли в жилом доме (здании) по договору о долевом участии в жилищном строительстве; В строке 240.00.001VI отражается доход от прироста стоимости при реализации указанных в статье 334 Налогового кодекса прочих активов индивидуального предпринимателя, применяющего специальный налоговый режим для субъектов малого бизнеса либо для крестьянских или фермерских хозяйств. 2) строка 240.00.002 предназначена для отражения суммы других доходов, за исключением доходов, полученных трудовым иммигрантом-резидентом (должна быть не менее суммы строк 240.00.002 I, 240.00.002 II и 240.00.002 III, 240.00.002 IV, 240.00.002 V и 220.00.002 VI), в том числе: строка 240.00.002 I предназначена для отражения суммы доходов, полученных или подлежащих получению в отчетном налоговом периоде из иностранных источников, определяемых согласно статьям 322-338 Налогового кодекса. В данную строку переносятся итоговые значения строк графы F формы 240.02, за исключением строк, соответствующих кодам видов дохода «2060», «2140»: строка 240.00.002 I А предназначена для отражения суммы доходов по трудовым (коллективным) договорам, полученных или подлежащих получению в отчетном налоговом периоде из иностранных источников; строка 240.00.002 I В предназначена для отражения суммы доходов по договорам гражданско-правового характера предметом которых является оказание услуг, выполнение работ, полученных или подлежащих	
--	--	--	--	--

			получению в отчетном налоговом периоде из иностранных источников; строка 240.00.002 I C предназначена для отражения суммы доходов в виде выигрышей, полученных или подлежащих получению в отчетном налоговом периоде из иностранных источников; строка 240.00.002 I D предназначена для отражения суммы доходов в виде дивидендов, полученных или подлежащих получению в отчетном налоговом периоде из иностранных источников; строка 240.00.002 I E предназначена для отражения суммы доходов в виде вознаграждения, полученных или подлежащих получению в отчетном налоговом периоде из иностранных источников; строка 240.00.002 I F предназначена для отражения суммы доходов в виде стипендии, полученных или подлежащих получению в отчетном налоговом периоде из иностранных источников; строка 240.00.002 I G предназначена для отражения суммы доходов в виде страховых выплат, полученных или подлежащих получению в отчетном налоговом периоде из иностранных источников; строка 240.00.002 I H предназначена для отражения суммы доходов в виде пенсионных выплат, полученных или подлежащих получению в отчетном налоговом периоде из иностранных источников; строка 240.00.002 I I предназначена для отражения суммы других, не указанных в графах 240.00.002 I A - 240.00.002 I H, полученных или подлежащих получению в отчетном налоговом периоде из иностранных источников;	
--	--	--	---	--

			строка 240.00.002 II предназначена для отражения суммы доходов домашних работников, полученных не от налогового агента, согласно пункту 1 статьи 357 Налогового кодекса; строка 240.00.002 III предназначена для отражения суммы доходов, полученных гражданами Республики Казахстан по трудовым договорам (контрактам) и (или) договорам гражданско-правового характера, согласно подпунктам 6) и 7) пункта 1 статьи 363 Налогового кодекса; строка 240.00.002 IV предназначена для отражения суммы доходов медиаторов, за исключением профессиональных медиаторов, от лиц, не являющихся налоговыми агентами, согласно пункту 1 статьи 357 Налогового кодекса; строка 240.00.002 V предназначена для отражения суммы доходов от личного подсобного хозяйства, учтенного в книге похозяйственного учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан, подлежащие налогообложению, по которым не было произведено удержание индивидуального подоходного налога у источника выплаты в связи с представлением налоговому агенту недостоверных сведений лицом, занимающимся личным подсобным хозяйством, согласно пункту 1 статьи 357 Налогового кодекса; строка 240.00.002 VI предназначена для отражения суммы иных доходов, полученных иностранцем или лицом без гражданства из источников в Республике Казахстан согласно статьям 338, 644 Налогового кодекса; 3) строка 240.00.003 предназначена для отражения суммарной прибыли контролируемых иностранных компаний (далее – КИК) и постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний (далее – ПУ КИК), определенной согласно статьям 297 и 340 Налогового	
--	--	--	--	--

			кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы К формы 240.04; в строке 240.00.003 I указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса; в строке 240.00.003 II указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса; 16. В разделе «Исчисление индивидуального подоходного налога с имущественного и других доходов (за исключением доходов трудового иммигранта-резидента)»: 1) строка 240.00.004 предназначена для отражения итоговой суммы доходов, подлежащих налогообложению, определяемой как сумма строк 240.00.001 и 240.00.002 ($240.00.001 + 240.00.002$); 2) строка 240.00.005 предназначена для отражения общей суммы корректировки доходов; строка 240.00.005 I предназначена для отражения доходов, исключенные из доходов, подлежащих налогообложению в Республике Казахстан в соответствии со статьей 341 Налогового кодекса и их суммы; строка 240.00.005 II предназначена для отражения доходов, исключенные из доходов, подлежащих налогообложению в Республике Казахстан в соответствии со статьей 654 Налогового кодекса и их суммы; строка 240.00.005 III предназначена для отражения суммы доходов, не подлежащих налогообложению в Республике Казахстан в соответствии с международными договорами. В данную строку переносится итоговая сумма, отраженная в графе Е формы 240.03; строка 240.00.005 IV предназначена для отражения суммы доходов, освобождаемых в соответствии с пунктом 7 статьи 6 Конституционного Закона Республики Казахстан «О МФЦА»;	
--	--	--	---	--

			3) строка 240.00.006 предназначена для отражения суммы налоговых вычетов в соответствии со статьей 342 Налогового кодекса, при условии, если такие вычеты не были произведены при определении дохода, облагаемого у источника выплаты, в том числе: строка 240.00.006 I предназначена для отражения стандартных налоговых вычетов и их суммы; строка 240.00.006 II предназначена для отражения прочих налоговых вычетов и их суммы; 4) строка 240.00.007 предназначена для отражения облагаемой суммы доходов, определяемой в соответствии с пунктом 1 статьи 357 Налогового кодекса (240.00.004 – 240.00.005 – 240.00.006 + 240.00.003 II); 5) строка 240.00.008 предназначена для отражения суммы исчисленного ИПН; строка 240.00.008 I предназначена для отражения суммы исчисленного ИПН, облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса, с учетом корректировок; 6) строка 240.00.009 предназначена для отражения суммы зачета иностранного налога с доходов из иностранных источников, определяемой в соответствии с пунктом 1 статьи 359 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы G формы 240.02; 7) строка 240.00.010 предназначена для отражения суммы зачета иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК, определяемой в соответствии с пунктом 2 статьи 359 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы L формы 240.04; При этом, резидент не вправе применять положения пункта 2 статьи 359 Налогового кодекса к КИК и (или) ПУ КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением; 8) строка 240.00.011 предназначена для отражения суммы ИПН, подлежащей уплате за налоговый период по	
--	--	--	--	--

			имущественному и другим доходам, определяемой как разница строк 240.00.008, 240.00.008 I и 240.00.009 (240.00.008 – 240.00.008 I - 240.00.009); 9) строка 240.00.012 предназначена для отражения суммы ИПН, подлежащей уплате за налоговый период по доходам КИК и ПУ КИК определенные подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса, определяемой как разница строк 240.00.008 I и 240.00.010 (240.00.008 I – 240.00.010); 10) в строке 240.00.013 указывается бизнес-идентификационный номер (далее – БИН) аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов по месту нахождения физического лица. 17. Раздел «Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов трудового иммигранта-резидента» заполняется физическим лицом, отметившим ячейку 6 В в разделе «Общая информация о налогоплательщике»: 1) строка 240.00.014 предназначена для отражения общей суммы доходов, подлежащих налогообложению, полученных трудовым иммигрантом за отчетный налоговый период в соответствии со статьей 360 Налогового кодекса; 2) строка 240.00.015 предназначена для отражения суммы налогового вычета в виде минимального размера заработной платы, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, исчисленную за каждый месяц выполнения работ (оказания услуг) соответствующего периода, указанного в разрешении иностранному работнику на осуществление трудовой деятельности у физических лиц; 3) строка 240.00.016 предназначена для отражения облагаемой суммы доходов трудового иммигранта-резидента, определяемой как разница строк 240.00.014 и 240.00.015 (240.00.014-240.00.015); 4) строка 240.00.017 предназначена для отражения суммы исчисленного ИПН, определяемой по ставке 10 % к	
--	--	--	--	--

			строке 240.00.015 ($240.00.016 \cdot 10\%$); 5) строка 240.00.018 предназначена для отражения трудовым иммигрантом, уплаченного предварительного платежа по ИПН, исчисленного в размере 2-кратного размера месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, за каждый месяц выполнения трудовым иммигрантом-резидентом работ (оказания услуг); 6) строка 240.00.019 предназначена для отражения суммы ИПН, подлежащей уплате за налоговый период по доходам трудового иммигранта-резидента, определяемой как разница строк 240.00.017 и 240.00.018 ($240.00.017 - 240.00.018$); 7) в строке 240.00.020 указывается БИН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов по месту нахождения физического лица. 18. Раздел «Исчисление налога с доходов лиц, занимающихся частной практикой» заполняется лицами, отметившими ячейку 6 С в разделе «Общая информация о налогоплательщике». В данном разделе: 1) строка 240.00.021 предназначена для отражения суммы доходов, полученных лицами, занимающимися частной практикой за налоговый период. В данную строку переносится итоговая сумма, отраженная в строке 01 В формы 240.01; 2) строка 240.00.022 предназначена для отражения суммы исчисленного ИПН за налоговый период. В данную строку переносится итоговая сумма, отраженная в строке 02 В формы 240.01. 19. Раздел «Деньги на банковских счетах в иностранных банках, находящиеся за пределами Республики Казахстан» заполняется физическим лицом,	
--	--	--	--	--

			отметившим ячейку 6 D в разделе «Общая информация о налогоплательщике»: 1) строка 240.00.023 А предназначена для отражения наименований иностранных банков, находящихся за пределами Республики Казахстан, в которых физические лица имеют деньги; 2) строка 240.00.023В предназначена для отражения кода страны, в которой создан (зарегистрирован) иностранный банк, указанный в графе А согласно пункту 33 настоящих Правил; 3) строка 240.00.023 С предназначена для отражения кода валюты, согласно пункту 32 настоящих Правил, в которых размещены деньги физических лиц в иностранных банках, находящихся за пределами Республики Казахстан; 4) строка 240.00.023 D предназначена для отражения суммы денег на банковских счетах в иностранных банках, находящихся за пределами Республики Казахстан. 20. Раздел «Имущество, находящееся за пределами Республики Казахстан» заполняется физическим лицом, имеющим по состоянию на 31 декабря отчетного налогового периода имущество за пределами Республики Казахстан заполняется физическим лицом, отметившим ячейку 6 Е в разделе «Общая информация о налогоплательщике»: 1) строка 240.00.024 А предназначена для отражения вида имущества, находящегося на праве собственности за пределами Республики Казахстан, (жилые и нежилые здания и помещения, в том числе квартира, дом, гараж, дачное строение, земельные участки, ценные бумаги, доля участия в юридическом лице); 2) строка 240.00.024 В предназначена для отражения кода страны, в которой расположено недвижимое имущество, а также юридическое лицо, ценные бумаги, доли участия в котором принадлежит на праве собственности налогоплательщику, согласно пункту 33 настоящих Правил;	
--	--	--	---	--

			строка 240.00.024 В предназначена для отражения по: недвижимому имуществу – кадастрового номера недвижимого имущества, находящегося на праве собственности, согласно правоустанавливающим документам или номера регистрации недвижимого имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан в соответствии с законодательством иностранного государства; ценным бумагам – идентификационного номера эмиссии ценных бумаг или другого номера в соответствии с законодательством иностранного государства; доле участия в юридическом лице – идентификационного номера лица, зарегистрированного за пределами Республики Казахстан, в котором имеется доля участия; 3) строка 240.00.024 D предназначена для отражения по: недвижимому имуществу – места нахождения (адреса) недвижимого имущества, находящегося на праве собственности, в том числе за пределами Республики Казахстан; ценным бумагам – места нахождения (адреса) лица, выпустившего ценные бумаги; доле участия в юридическом лице – места нахождения (адреса) лица, в котором доля участия принадлежит налогоплательщику, с указанием размера такой доли участия в процентах. 21. В разделе «Ответственность налогоплательщика»: 1) в поле «Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика» указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика в соответствии с документами, удостоверяющими личность; 2) дата подачи декларации – дата представления декларации в орган государственных доходов; 3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту нахождения (жительства) налогоплательщика; 4) в поле «Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лиц, принявшего декларацию» указываются	
--	--	--	---	--

			фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего декларацию; 5) дата приема декларации – дата представления декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса; 6) входящий номер документа – регистрационный номер декларации, присваиваемый органом государственных доходов; 7) дата почтового штемпеля – 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. Глава 3. Пояснение по заполнению формы 240.01 – Доходы лиц, занимающихся частной практикой 22. Данная форма предназначена для отражения доходов лицами, занимающимися частной практикой, определяемых в соответствии со статьей 336 Налогового кодекса, за исключением аналогичных видов доходов, полученных из источников за пределами Республики Казахстан, и заполняется лицами, отметившими ячейки 6 С разделе «Общая информация о налогоплательщике». Раздел «Общая информация о налогоплательщике» налогоплательщик указывает следующие данные: 1) в строке 1 указывается ИИН – индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика. При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается индивидуальный идентификационный номер доверительного управляющего;	
--	--	--	--	--

			2) в строке 2 указывается налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (месяц, год) – отчетный налоговый период, за который представляется декларация (указывается арабскими цифрами). Налоговым периодом для представления декларации является налоговый год. Если продолжительность периода составляет менее календарного года, то в ячейке «месяц» указывается количество месяцев, за которые представляется декларация, а в ячейке «год» указывается текущий налоговый год; Если продолжительность периода составляет полный календарный год, то ячейка «месяц» не заполняется, а в ячейке «год» указывается налоговый год, за который представляется декларация; 3) в строке 3 указывается бизнес-идентификационный номер аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов по месту нахождения физического лица; 4) в строке 4 указывается категория налогоплательщика: частный нотариус, частный судебный исполнитель, адвокат и профессиональный медиатор. 23. В разделе «Всего доходов»: строка 01 В предназначена для отражения суммы доходов, полученных лицами, занимающимися частной практикой за налоговый период, в том числе за каждый месяц налогового периода. 24. В разделе «Всего сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего к уплате в бюджет»: строка 02 В предназначена для отражения суммы индивидуального подоходного налога, подлежащего к уплате в бюджет лицами, занимающимися частной практикой за налоговый период, в том числе за каждый месяц налогового периода.	
--	--	--	---	--

**Глава 4. Пояснение по заполнению формы 240.02 –
Доходы из иностранных источников, суммы
уплаченного иностранного налога и зачета**

25. Данная форма предназначена для определения доходов из источников в иностранных государствах, в том числе, доходов из источников в странах с льготным налогообложением, а также суммы уплаченного иностранного налога и зачета в соответствии с разделом 8 Налогового кодекса. В данном приложении не отражаются финансовая прибыль КИК и финансовая прибыль ПУ КИК.

26. В разделе «Показатели»:

1) в графе А указывается порядковый номер строки;

2) в графе В указывается код страны, в которой расположен нерезидент, выплачивающий налогоплательщику-резиденту доход, подлежащий налогообложению в Республике Казахстан, согласно пункту 33 настоящих Правил;

3) в графе С указывается код вида дохода, начисленного налогоплательщику-резиденту в течение отчетного налогового периода в иностранном государстве, который подлежит налогообложению в Республике Казахстан в соответствии со статьями 322-338 Налогового кодекса, согласно подпункту 2) пункта 31 настоящих Правил.

В случае если налогоплательщику-резиденту в отчетном налоговом периоде в одном иностранном государстве начислены различные виды доходов, то в данной графе указывается отдельно каждый вид начисленных доходов из источников в таком иностранном государстве;

4) в графе D указывается код валюты дохода, указанного в графе Е, согласно пункту 32 настоящих Правил.

В случае если налогоплательщиком-резидентом начислены в отчетном налоговом периоде доходы в различной валюте, то в данной графе указываются отдельно суммы доходов по каждой валюте;

5) в графе Е указывается сумма дохода из источников в

			иностранном государстве, начисленного налогоплательщику-резиденту в течение отчетного налогового периода, который подлежит налогообложению в Республике Казахстан в соответствии со статьями 322-338 Налогового кодекса, включая доходы из источников в государствах с льготным налогообложением, в иностранной валюте. В случае если налогоплательщику-резиденту начисляют в одном иностранном государстве в одной валюте один вид дохода из нескольких источников, то в данной графе указывается общая сумма такого вида доходов, подлежащих получению в таком иностранном государстве; 6) в графе F указывается сумма доходов, отраженных в графе E, пересчитанная в национальную валюту с применением рыночного курса обмена валюты, определенного в последний рабочий день, предшествующий дате, начиная с которой доход подлежит получению; 7) в графе G указываются суммы иностранного подоходного налога с доходов из источников в иностранных государствах, подлежащие зачету при уплате ИПН в Республике Казахстан, исчисленные в соответствии с положениями пункта 1 статьи 359 Налогового кодекса, в национальной валюте. При этом размер зачитываемой суммы иностранного подоходного налога представляет собой наименьшую из следующих величин: сумму фактически уплаченного в иностранном государстве иностранного подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан; сумму иностранного подоходного налога с доходов из источников за пределами Республики Казахстан, подлежащую уплате в иностранном государстве в соответствии с положениями международного договора Республики Казахстан; сумму ИПН с доходов из источников за пределами Республики Казахстан, исчисленную в Республике Казахстан по ставке, установленной статьей 320 Налогового кодекса.	
--	--	--	---	--

			Итоговые значения строк графы F, соответствующих коду вида дохода «2060», переносятся в строку 240.00.001 I А. Итоговые значения строк графы F, соответствующих коду вида дохода «2140», переносятся в строку 240.00.001 II. Итоговые значения строк графы F, соответствующих иным кодам видов доходов, переносятся в строку 240.00.002 I. Итоговое значение графы G переносится в строку 240.00.009. Глава 5. Пояснение по заполнению формы 240.03 – Доход, подлежащий освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами 27. Данная форма предназначена для определения дохода, подлежащего освобождению от налогообложения согласно международным договорам, заключенным Республикой Казахстан, в соответствии с пунктом 5 статьи 2 и статьями 666, 669 Налогового кодекса. 28. В разделе «Показатели»: 1) в графе А указывается порядковый номер строки; 2) в графе В указывается код вида международного договора согласно пункту 34 настоящих Правил, в соответствии с которым в отношении дохода установлен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом; 3) в графе С указывается наименование международного договора; 4) в графе D указывается код страны согласно пункту 33 настоящих Правил, с которой Республикой Казахстан заключен международный договор; 5) в графе Е указывается доход, подлежащий освобождению от налогообложения согласно положениям международного договора. Итоговое значение графы Е формы 240.03 переносится в строку 240.00.005 II.	
--	--	--	---	--

**Глава 6. Пояснение по заполнению формы 240.04 –
Налогообложение финансовой прибыли
контролируемой иностранной компании**

29. Данная форма предназначена для отражения информации о суммах финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК, налога на прибыль с финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК, подлежащего отнесению в зачет, и КПН, удержанного у источника выплаты с дохода КИК, или КПН, уплаченного с налогооблагаемого дохода КИК, полученных из источников в Республике Казахстан.

В данном приложении не подлежит отражению финансовая прибыль КИК или финансовая прибыль ПУ КИК, подлежащая освобождению от налогообложения в Республике Казахстан в соответствии с пунктом 2 статьи 340 Налогового кодекса, при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, определенных пунктом 2 статьи 296 Налогового кодекса.

30. В разделе «Информация о КИК или ПУ КИК»:

- 1) в графе А указывается порядковый номер строки;
- 2) в графе В указывается наименование каждой КИК или каждого ПУ КИК. Определения КИК и ПУ КИК даны в статье 294 Налогового кодекса;
- 3) в графе С указывается код страны, в которой КИК или ПУ КИК созданы (инкорпорированы), согласно пункту 33 настоящих Правил;
- 4) в графе Д указывается номер государственной (налоговой) регистрации каждой КИК или каждого ПУ КИК в стране, где они созданы (инкорпорированы). При наличии у КИК или ПУ КИК двух регистраций: государственной и налоговой регистрации, то в данной графе необходимо указать номер налоговой регистрации;
- 5) в графе Е указывается общий размер коэффициента прямого, косвенного, конструктивного участия или контроля

			налогоплательщика-резидента в каждой КИК при его прямом, косвенном, конструктивном владении или прямом, косвенном, конструктивном контроле налогоплательщика-резидента в КИК самостоятельно или через контролируемое лицо (контролируемые лица), определяемого в соответствии со статьей 294, пунктом 7 статьи 297 Налогового кодекса; 6) в графе F указывается код валюты финансовой прибыли, указанной в графе G, согласно пункту 32 настоящих Правил; 7) в графе G указывается положительная величина финансовой прибыли до налогообложения каждой КИК или каждого ПУ КИК, определяемая в соответствии с пунктом 1 статьи 340, пунктами 2 и 3 статьи 297 Налогового кодекса, в иностранной валюте; 8) в графе H указывается сумма убытков КИК или ПУ КИК, возникших в двух периодах, последовательно предшествующих отчетному периоду в соответствии с пунктом 1 статьи 300 Налогового кодекса. При этом, уменьшенные убытки в последующих периодах не учитываются. Резидент не вправе использовать убытки КИК и (или) ПУ КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением; 9) в графе I указывается сумма уменьшений, произведенных из финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК в соответствии с пунктом 3 статьи 340 Налогового кодекса, в иностранной валюте, при наличии у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, определенных пунктом 10 статьи 297 Налогового кодекса. Резидент не вправе использовать убытки КИК и (или) ПУ КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением. В случае если налогоплательщик-резидент не применяет пункт 3 статьи 340 Налогового кодекса, то в данной графе указывается «0»;	
--	--	--	--	--

			в графе I-1 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 1) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса; в графе I-2 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 2) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса; в графе I-3 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 3) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса; в графе I-4 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 4) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса; в графе I-5 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 5) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса; в графе I-6 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 6) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса; в графе I-7 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 7) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса; в графе I-8 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 8) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса; в графе I-9 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 9) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса; в графе I-10 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 10) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса; 10) в графе J указывается положительная величина финансовой прибыли, подлежащей налогообложению в Республике Казахстан в иностранной валюте, которая определяется как произведение графы Е и величины, которая определяется как разница между графами G, Н и I ((графа G – графа Н – графы I) x графа Е) 11) в графе К указывается положительная величина финансовой прибыли, подлежащая налогообложению в Республике Казахстан, отраженная в графе J и пересчитанная в национальной валюте в соответствии с	
--	--	--	--	--

			пунктом 6 статьи 297 Налогового кодекса; 12) в графе L указывается сумма налога на прибыль, подлежащая отнесению в зачет в соответствии с пунктом 2 статьи 359 Налогового кодекса, в национальной валюте при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, указанных в пункте 2 статьи 359 Налогового кодекса. В данной графе указывается наименьшая из следующих величин: налога на прибыль с финансовой прибыли КИК до налогообложения или финансовой прибыли ПУ КИК до налогообложения, исчисленного в соответствии с пунктом 2 статьи 359 Налогового кодекса (с применением эффективной ставки, определяемой в соответствии с абзацем вторым подпункта 12) пункта 4 статьи 294 Налогового кодекса), уплаченная сумма налога на прибыль с финансовой прибыли КИК до налогообложения или финансовой прибыли ПУ КИК до налогообложения, исчисленного в соответствии с 2 статьи 359 Налогового кодекса (с применением эффективной ставки, определяемой в соответствии с абзацем третьим подпункта 12) пункта 4 статьи 294 Налогового кодекса). В данной графе указывается сумма налога на прибыль, пересчитанная в национальной валюте с применением следующего рыночного курса обмена валюты: в случае если в данной графе подлежит отражению сумма налога на прибыль, указанного в абзаце третьем настоящего подпункта – среднеарифметического рыночного курса обмена валюты за отчетный период; в случае если в данной графе подлежит отражению сумма налога на прибыль, указанного в абзаце четвертом настоящего подпункта – рыночного курса обмена валюты на день уплаты такого налога на прибыль в иностранном государстве; Итоговое значение графы K переносится в строку 240.00.003. Итоговое значение графы L переносится в строку 240.00.010.	
--	--	--	--	--

Глава 7. Коды видов доходов, валют, стран и международных договоров

31. При заполнении декларации используется следующая кодировка видов доходов:

1) доходы из источников в Республике Казахстан:

1010 – доходы от реализации товаров на территории Республики Казахстан, а также доход от реализации товаров, находящихся в Республике Казахстан, за ее пределы в рамках осуществления внешнеторговой деятельности;

1020 – доходы от выполнения работ, оказания услуг в Республике Казахстан;

1030 – доход от оказания управленческих, финансовых, консультационных, инжиниринговых, маркетинговых, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите прав и законных интересов в судах, арбитраже или третейском суде, а также нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан;

1040 – доходы лица, зарегистрированного в государстве с льготным налогообложением, включенным в перечень, государств с льготным налогообложением, утвержденный приказом Министра финансов Республики Казахстан от 8 февраля 2018 года № 142 (зарегистрирован в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 16404) (далее – Приказ № 142), от выполнения работ, оказания услуг независимо от места их фактического выполнения, оказания, а также иные доходы, установленные статьей 644 Налогового кодекса;

1050 – доходы лица, зарегистрированного в иностранном государстве, в виде обязательств по полученному авансу (предоплате) при выполнении одного из следующих условий:

не удовлетворенных нерезидентом по истечении двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты);

			не удовлетворенных нерезидентом на дату представления ликвидационной налоговой отчетности при ликвидации лица, выплатившего аванс (предоплату), до истечения двухлетнего периода со дня выплаты аванса (предоплаты), если иное не предусмотрено настоящим подпунктом; 1060 – доходы от прироста стоимости при реализации: находящегося на территории Республики Казахстан имущества, права на которое или сделки по которому подлежат государственной регистрации в соответствии с Законом Республики Казахстан от 26 июля 2007 года «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество» (далее – Закон о государственной регистрации); находящегося на территории Республики Казахстан имущества, подлежащего государственной регистрации в соответствии с Законом о государственной регистрации; ценных бумаг, выпущенных резидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-резидента, консорциума, расположенного в Республике Казахстан; акций, выпущенных нерезидентом, а также долей участия в уставном капитале юридического лица-нерезидента, консорциума, если 50 (пятьдесят) и более процентов стоимости таких акций, долей участия или активов юридического лица-нерезидента составляет имущество, находящееся в Республике Казахстан; 1070 – доход от уступки прав требования долга резиденту или юридическому лицу-нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение – для нерезидента, уступившего право требования; 1080 – доход от уступки прав требования при приобретении прав требования долга у резидента или юридического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение – для нерезидента, приобретающего право требования; 1090 – доход в виде неустойки (штрафов, пени) и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов;	
--	--	--	--	--

			1100 – доход в виде дивидендов, получаемый от юридического лица - резидента, а также от паевых инвестиционных фондов, созданных в соответствии с Законом Республики Казахстан от 7 июля 2004 года «Об инвестиционных и венчурных фондах»; 1110 – доход в виде вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам; 1120 – доход в виде вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемый от эмитента; 1130 – доход в виде роялти; 1140 – доход от сдачи в имущественный наем (аренду) имущества, которое находится или будет находиться в Республике Казахстан, кроме финансового лизинга; 1150 – доход от недвижимого имущества, находящегося в Республике Казахстан; 1160 – доход в виде страховых премий, выплачиваемый по договорам страхования или перестрахования рисков, возникающих в Республике Казахстан; 1170 – доход от оказания услуг по международной перевозке; 1180 – доход в виде платежа за простой судна при погрузочно-разгрузочных операциях сверх стальнойного времени, предусмотренного в договоре (контракте) морской перевозки; 1190 – доход от эксплуатации трубопроводов, линий электропередачи, линий волоконно-оптической связи, находящихся на территории Республики Казахстан; 1200 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями; 1210 – доход трудового иммигранта-нерезидента по трудовому договору, заключенному в соответствии с Трудовым кодексом Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года на основании разрешения трудовому иммигранту; 1220 – гонорар руководителя и (или) иные выплаты членам органа управления (совета директоров или иного органа), получаемые указанными лицами в связи с выполнением возложенных на них управленческих	
--	--	--	---	--

			обязанностей в отношении резидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей; 1230 – надбавки физического лица-нерезидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием в Республике Казахстан резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями; 1240 – доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от работодателя; 1250 – доход физического лица-нерезидента в виде материальной выгоды, полученной от лица, не являющегося работодателем; 1260 – пенсионные выплаты, осуществляемые накопительным пенсионным фондом-резидентом; 1270 – доход артиста театра, кино, радио, телевидения, музыканта, художника, спортсмена и иного физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан в области культуры; 1280 – доходы в виде выигрыша; 1290 – доход, от оказания независимых личных (профессиональных) услуг в Республике Казахстан; 1300 – доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, в том числе работ, услуг, за исключением безвозмездно полученного имущества физическим лицом-нерезидентом от физического лица-резидента; 1310 – доход по производным финансовым инструментам; 1320 – доход от передачи в доверительное управление имущества резиденту, на которого не возложено исполнение налогового обязательства в Республике Казахстан за нерезидента, являющегося учредителем доверительного управления; 1330 – доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке; 1341 – доходы от списания обязательств; 1350 – доходы по сомнительным обязательствам, понесенные в Республике Казахстан; 1360 – доходы от снижения страховых резервов, созданных страховыми, перестраховочными организациями	
--	--	--	---	--

			по договорам страхования, перестрахования, получаемые от резидента; 1370 – доходы за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность в Республике Казахстан; 1380 – доходы от выбытия фиксированных активов в Республике Казахстан; 1390 – доходы от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей в Республике Казахстан; 1400 – доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений в Республике Казахстан; 1410 – компенсации по ранее произведенным вычетам от резидента в Республике Казахстан; 1420 – превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями закона Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» (далее – Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности); 1430 – превышение доходов над расходами при эксплуатации объектов социальной сферы в Республике Казахстан; 1440 – доходы от продажи предприятия как имущественного комплекса в Республике Казахстан; 1450 – чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления по договору доверительного управления либо выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления в Республике Казахстан; 1460 – доходы от снижения размеров созданных провизий банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций на основании лицензии, получаемые от резидента;	
--	--	--	--	--

			1470 — другие доходы, возникающие в результате предпринимательской деятельности в Республике Казахстан; 2) доходы из источников за пределами Республики Казахстан: 2010 — доходы от реализации товаров, находящихся за пределами Республики Казахстан, в иностранном государстве; 2020 — доходы от выполнения работ, оказания услуг за пределами Республики Казахстан; 2030 — доходы от оказания управленческих, финансовых (за исключением услуг по страхованию или перестрахованию рисков), консультационных, аудиторских, юридических (за исключением услуг по представительству и защите интересов в судах и арбитражных органах, а также нотариальных услуг) услуг за пределами Республики Казахстан нерезиденту; 2040 — доходы от выполнения работ, оказания услуг, реализации товаров в государстве с льготным налогообложением, включенным в перечень, утвержденный Приказом № 142, а также иные доходы, получаемые резидентом от нерезидента, зарегистрированного в таком государстве; 2050 — доходы от осуществления совместной деятельности за пределами Республики Казахстан; 2060 — доходы от прироста стоимости при реализации: имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан; ценных бумаг, выпущенных нерезидентом; реализации долей участия в юридическом лице-нерезиденте, консорциуме, расположенном за пределами Республики Казахстан; реализации акций, выпущенных нерезидентом; 2070 — доходы от уступки прав требования долга нерезиденту — для налогоплательщика, уступившего право требования; 2080 — доходы от уступки прав требования долга у нерезидента — для налогоплательщика, приобретающего право требования;	
--	--	--	---	--

			2090 – доход в виде неустойки (штрафов, пени) и других видов санкций, кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных ранее штрафов; 2100 – доходы в форме дивидендов, поступающих от юридического лица-нерезидента; 2110 – доходы в форме вознаграждений, за исключением вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от нерезидента; 2120 – доходы в форме вознаграждений по долговым ценным бумагам, получаемые от эмитента-нерезидента; 2130 – доходы в форме роялти, получаемые от нерезидента; 2140 – доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан; 2150 – доходы от недвижимого имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан, кроме финансового лизинга; 2160 – доходы, выплачиваемых по договорам страхования или перестрахования рисков, возникающих за пределами Республики Казахстан; 2170 – доходы от оказания транспортных услуг в международных перевозках, получаемые от нерезидента; 2180 – доход в виде платежа за простой судна при погрузочно-разгрузочных операциях сверх стальнойного времени, предусмотренного в договоре (контракте) морской перевозки, получаемого от нерезидента; 2190 – доходы от эксплуатации трубопроводов, линий электропередачи, линий оптико-волоконной связи, находящихся за пределами Республики Казахстан; 2200 – доходы физического лица-резидента от деятельности за пределами Республики Казахстан по трудовому договору (контракту), заключенному с нерезидентом, являющимся работодателем; 2210 – доход трудового иммигранта-резидента по трудовому договору, заключенному в соответствии с трудовым законодательством иностранного государства на основании разрешения трудовому иммигранту; 2220 – гонорары руководителя и (или) иные выплаты, получаемые членами органа управления (совета	
--	--	--	---	--

			директоров, правления или иного органа) в связи с выполнением возложенных на таких лиц управленческих обязанностей в отношении нерезидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей; 2230 – надбавки физического лица-резидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием за пределами Республики Казахстан нерезидентом, являющимся работодателем; 2240 – надбавки физического лица-резидента, выплачиваемые ему в связи с проживанием за пределами Республики Казахстан резидентом, являющимся работодателем; 2250 – доход физического лица-резидента от деятельности в Республике Казахстан в виде материальной выгоды, полученной от работодателя-нерезидента; 2260 – пенсионные выплаты, осуществляемые накопительными пенсионными фондами-нерезидентами; 2270 – доход артиста театра, кино, радио, телевидения, музыканта, художника, спортсмена и иного физического лица-резидента от деятельности за пределами Республики Казахстан в области культуры, искусства и спорта, независимо от того, как и кому осуществляются выплаты; 2280 – выигрыши, выплачиваемые нерезидентом; 2290 – доходы по договорам гражданско-правового характера предметом которых является оказание услуг, выполнение работ, полученных или подлежащих получению в отчетном налоговом периоде из иностранных источников, в том числе от оказания независимых личных (профессиональных) услуг за пределами Республики Казахстан; 2300 – доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан, в том числе работ, услуг, за исключением безвозмездно полученного имущества физическим лицом-резидентом от физического лица-нерезидента; 2310 – доходы по производным финансовым инструментам; 2320 – доход от передачи в доверительное управление имущества нерезиденту, на которого не возложено	
--	--	--	---	--

			исполнение налогового обязательства за пределами Республики Казахстан за резидента, являющегося учредителем доверительного управления; 2330 – доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке-нерезиденте; 2340 – доходы от списания обязательств; 2350 – доходы по сомнительным обязательствам, понесенные за пределами Республики Казахстан; 2360 – доходы от снижения страховых резервов, созданных страховыми, перестраховочными организациями по договорам страхования, перестрахования, получаемые от нерезидента; 2370 – доходы за согласие ограничить или прекратить предпринимательскую деятельность за пределами Республики Казахстан; 2380 – доходы от выбытия фиксированных активов за пределами Республики Казахстан; 2400 – доходы от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений за пределами Республики Казахстан; 2410 – компенсации по ранее произведенным вычетам от нерезидента за пределами Республики Казахстан; 2420 – превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы, определенное в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности за пределами Республики Казахстан; 2430 – превышение доходов над расходами при эксплуатации объектов социальной сферы за пределами Республики Казахстан; 2440 – доходы от продажи предприятия как имущественного комплекса за пределами Республики Казахстан; 2450 – чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления по договору доверительного управления либо выгодоприобретателем в	
--	--	--	---	--

			иных случаях возникновения доверительного управления за пределами Республики Казахстан; 2460 – доходы в виде стипендии, получаемой от нерезидента; 2470 – другие доходы полученные в отчетном налоговом периоде из иностранных источников, в том числе возникающие в результате предпринимательской деятельности за пределами Республики Казахстан. 32. При заполнении кода валюты используется кодировка валют согласно приложению 23 «Классификатор валют», утвержденное решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций» (далее – решение КТС № 378). 33. При заполнении кода страны используется кодировка стран в соответствии с приложением 22 «Классификатор стран мира», утвержденным решением КТС № 378, кроме государств с льготным налогообложением, включенных в перечень, утвержденный Приказом № 142. Для государств с льготным налогообложением, включенных в перечень, утвержденный Приказом № 142, при заполнении кода страны в качестве кода страны используются порядковые номера таких государств в соответствии с Приказом № 142. Для государств, имеющих на своей территории административные территориальные единицы с льготным налогообложением, кодом страны будет считаться порядковый номер этого государства. 34. При заполнении декларации используется следующая кодировка видов международных договоров (соглашений): 01 – Конвенция об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал; 02 – Учредительный договор Исламского Банка Развития; 03 – Соглашение об условиях работы регионального экологического центра Центральной Азии;	
--	--	--	---	--

			04 – Учредительный договор Азиатского банка развития; 05 – Соглашение по использованию гранта на проект строительства нового правительственного здания; 06 – Соглашение о финансовом сотрудничестве; 07 – Меморандум о взаимопонимании; 08 – Соглашение относительно уничтожения шахтных пусковых установок межконтинентальных баллистических ракет, ликвидации последствий аварийных ситуаций и предотвращения распространения ядерного оружия; 09 – Соглашение Международного банка реконструкции и развития; 10 – Соглашение Международного валютного фонда; 11 – Соглашение Международной финансовой корпорации; 12 – Конвенция об урегулировании инвестиционных споров; 13 – Соглашение об учреждении Европейского банка реконструкции и развития; 14 – Венская конвенция о дипломатических сношениях; 15 – Договор по созданию Университета Центральной Азии; 16 – Конвенция об учреждении Многостороннего агентства по гарантиям инвестиций; 17 – Соглашение о Египетском университете исламской культуры «Нур-Мубарак»; 18 – Соглашение о воздушном сообщении; 19 – Соглашение о предоставлении Международным Банком Реконструкции и Развития гранта Республике Казахстан на подготовку проекта «Поддержка агросервисных служб»; 20 – Соглашение в форме обмена нотами о привлечении гранта Правительства Японии для осуществления проекта «Водоснабжение сельских населенных пунктов в Республике Казахстан»; 21 – Конвенция о привилегиях и иммунитетах Евразийского экономического сообщества; 22 – Соглашение Азиатского банка инфраструктурных инвестиций;	
--	--	--	--	--

			23 – иные международные договоры (соглашения, конвенции).	
11. 1	Приложение 11	Приложение 1 к приказу Первого заместителя Премьера-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 20 января 2020 года № 39	Приложение 11 к приказу Приложение 1 к приказу Первого заместителя Премьера-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 20 января 2020 года № 39	В соответствии с Законом Республики Казахстан от 10 декабря 2020 года «О внесении изменений и дополнений в Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и Закон Республики Казахстан «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)» внесены изменения в подпункт 4), 5) статьи 223 и пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса.

форма 100.00 стр. 01

ДЕКЛАРАЦИЯ
ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по корпоративному подоходному налогу».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шрифтовой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1

БИН

2

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3

Наименование налогоплательщика

4

Вид декларации (укажите ☒ в соответствующей ячейке):
первоначальная ☐ очередная ☐ дополнительная ☐ дополнительная по уведомлению ☐ ликвидационная ☐

5

Номер и дата уведомления (аннулируется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):
А номер В дата Цифрами день, месяц, год

6

Отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса (укажите ☒):
А доверительный управляющий ☐ В учредитель доверительного управления ☐

7

Участник МФЦА в соответствии с Конституционным законом РК «О МФЦА» ☐

8

Код валюты

9

Представленные приложения (укажите ☒ в соответствующей ячейке) 01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12

10

Признак резидентства (укажите ☒ в соответствующей ячейке):
А резидент РК ☐ В нерезидент РК ☐

11

Код страны резидентства и номер налоговой регистрации (если отмечена ячейка 9В):
А код страны резидентства
В номер налоговой регистрации

12

Наличие у резидента постоянного учреждения за пределами Республики Казахстан (укажите ☒) ☐

Раздел. Совокупный годовой доход

Код строки

Наименование

ТЕН

МОН

МОН

МОН

100.00.001

Доход от реализации

I

доход в виде вознаграждения по кредиту (займу, микрокредиту), операциям репо

II

доход в виде вознаграждения по передаче имущества в финансовый лизинг

III

роялти

IV

доход от сдачи в аренду имущества

100.00.002

Доход от прироста стоимости

100.00.003

Доход от списания обязательств

100.00.004

Доход по сомнительным обязательствам

100.00.005

Доход от страховой, перестраховочной организации по договорам страхования, перестрахования

100.00.006

Доход от снижения размеров созданных провизий (резервов), в том числе:

I

в соответствии с пунктом 1 статьи 232 Налогового кодекса

240100000100064

форма 100.00 стр. 01

ДЕКЛАРАЦИЯ
ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по корпоративному подоходному налогу».
ВНИМАНИЕ! Заполнять шрифтовой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1

БИН

2

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

3

Наименование налогоплательщика

4

Вид декларации (укажите ☒ в соответствующей ячейке):
первоначальная ☐ очередная ☐ дополнительная ☐ дополнительная по уведомлению ☐ ликвидационная ☐

5

Номер и дата уведомления (аннулируется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению):
А номер В дата Цифрами день, месяц, год

6

Отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса (укажите ☒):
А доверительный управляющий ☐ В учредитель доверительного управления ☐

7

Участник МФЦА в соответствии с Конституционным законом РК «О МФЦА» ☐

8

Код валюты

9

Представленные приложения (укажите ☒ в соответствующей ячейке) 01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12

10

Признак резидентства (укажите ☒ в соответствующей ячейке):
А резидент РК ☐ В нерезидент РК ☐

11

Код страны резидентства и номер налоговой регистрации (если отмечена ячейка 9В):
А код страны резидентства
В номер налоговой регистрации

12

Наличие у резидента постоянного учреждения за пределами Республики Казахстан (укажите ☒) ☐

Раздел. Совокупный годовой доход

Код строки

Наименование

ТЕН

МОН

МОН

МОН

100.00.001

Доход от реализации

I

доход в виде вознаграждения по кредиту (займу, микрокредиту), операциям репо

II

доход в виде вознаграждения по передаче имущества в финансовый лизинг

III

роялти

IV

доход от сдачи в аренду имущества

100.00.002

Доход от прироста стоимости

100.00.003

Доход от списания обязательств

100.00.004

Доход по сомнительным обязательствам

100.00.005

Доход от страховой, перестраховочной организации по договорам страхования, перестрахования

100.00.006

Доход от снижения размеров созданных провизий (резервов), в том числе:

I

в соответствии с пунктом 1 статьи 232 Налогового кодекса

240100000100064

[illegible][illegible][illegible][illegible]

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

форма 100.00 стр. 04

Раздел. Вычеты

Код строки	Наименование	0101	0102	0103	0104
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)				
I	запасы на начало налогового периода всего				
II	запасы на конец налогового периода всего				
III	Приобретено запасов, работ и услуг всего, в том числе:				
A	запасы				
B	финансовые услуги				
C	рекламные услуги				
D	консультационные услуги				
E	маркетинговые услуги				
F	дизайнерские услуги				
G	инжиниринговые услуги				
H	прочие услуги и работы				
IV	Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам				
V	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, признанные расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде				
VI	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, признаваемые последующими расходами				
VII	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов предпочтений, активов, не подлежащих амортизации				
VIII	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, не относимые на вычеты на основании статьи 264 Налогового кодекса				
IX	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды				
100.00.020	Штрафы, пени, неустойки				
100.00.021	Сумма налога на добавленную стоимость, относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса				
100.00.022	Отчисления в ГФСС, ФСМС, ОПВР				
100.00.023	Вычеты по вознаграждению				
100.00.024	Суммы представительских расходов				
100.00.025	Сомнительные требования				

2 010000 040003

форма 100.00 стр. 04

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Вычеты

Код строки	Наименование	0101	0102	0103	0104
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)				
I	запасы на начало налогового периода всего				
II	запасы на конец налогового периода всего				
III	Приобретено запасов, работ и услуг всего, в том числе:				
A	запасы				
B	финансовые услуги				
C	рекламные услуги				
D	консультационные услуги				
E	маркетинговые услуги				
F	дизайнерские услуги				
G	инжиниринговые услуги				
H	прочие услуги и работы				
IV	Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам				
V	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, признанные расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде				
VI	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, признаваемые последующими расходами				
VII	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов предпочтений, активов, не подлежащих амортизации				
VIII	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, не относимые на вычеты на основании статьи 264 Налогового кодекса				
IX	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды				
100.00.020	Штрафы, пени, неустойки				
100.00.021	Сумма налога на добавленную стоимость, относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса				
100.00.022	Отчисления в ГФСС, ФСМС, ОПВР				
100.00.023	Вычеты по вознаграждению				
100.00.024	Суммы представительских расходов				
100.00.025	Сомнительные требования				

2 010000 040003

БИН

форма 100.00 стр. 05

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Вычеты

Код строки	Наименование	100.00	100.01	100.02	100.03
100.00.026	Вычеты по финансируемым активам (100.02.011 + 100.02.012)				
100.00.027	Вычеты по инвестиционным налоговым предпочтениям				
100.00.028	Всего по отчислениям в резервные фонды в соответствии со статьей 250 Налогового кодекса, в том числе:				
I	депозитов, включая остатки на корреспондентских счетах, размещенных в банках				
II	кредитов (за исключением финансового лизинга), предоставленных банкам и клиентам				
III	дебиторской задолженности по документарным расчетам и гарантиям				
IV	условных обязательств по непокрытым аккредитивам, выпущенным или подтвержденным гарантиям				
100.00.029	Вычеты страховой, перестраховочной организации				
100.00.030	Вычет по уменьшению активов перестрахования				
100.00.031	Вычеты по расходам на ликвидацию последствий размещения отходов и сумм отчислений в ликвидационный фонд последствий размещения отходов				
100.00.032	Вычет по расходам на научно-исследовательские, научно-технические работы и приобретение исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности				
100.00.033	Вычет расходов по страховым премиям и вносам участников систем гарантирования				
100.00.034	Вычет членских взносов субъектов частного предпринимательства в соответствии с пунктом 10 статьи 243 Налогового кодекса				
100.00.035	Вычет превышения суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы				
100.00.036	Вычет налогов и платежей в бюджет				
100.00.037	Вычет сумм компенсаций при служебных командировках и поездках членов органа управления налогоплательщика, в том числе:				
I	в соответствии с пунктом 1 статьи 244 Налогового кодекса				
II	в соответствии с пунктом 3 статьи 244 Налогового кодекса				
100.00.038	Вычет по выплаченным сомнительным обязательствам				
100.00.039	Другие вычеты				

2410000050002

БИН

форма 100.00 стр. 05

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Вычеты

Код строки	Наименование	100.00	100.01	100.02	100.03
100.00.026	Вычеты по финансируемым активам (100.02.011 + 100.02.012)				
100.00.027	Вычеты по инвестиционным налоговым предпочтениям				
100.00.028	Всего по отчислениям в резервные фонды в соответствии со статьей 250 Налогового кодекса, в том числе:				
I	депозитов, включая остатки на корреспондентских счетах, размещенных в банках				
II	кредитов (за исключением финансового лизинга), предоставленных банкам и клиентам				
III	дебиторской задолженности по документарным расчетам и гарантиям				
IV	условных обязательств по непокрытым аккредитивам, выпущенным или подтвержденным гарантиям				
100.00.029	Вычеты страховой, перестраховочной организации				
100.00.030	Вычет по уменьшению активов перестрахования				
100.00.031	Вычеты по расходам на ликвидацию последствий размещения отходов и сумм отчислений в ликвидационный фонд последствий размещения отходов				
100.00.032	Вычет по расходам на научно-исследовательские, научно-технические работы и приобретение исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности				
100.00.033	Вычет расходов по страховым премиям и вносам участников систем гарантирования				
100.00.034	Вычет членских взносов субъектов частного предпринимательства в соответствии с пунктом 10 статьи 243 Налогового кодекса				
100.00.035	Вычет превышения суммы отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы				
100.00.036	Вычет налогов и платежей в бюджет				
100.00.037	Вычет сумм компенсаций при служебных командировках и поездках членов органа управления налогоплательщика, в том числе:				
I	в соответствии с пунктом 1 статьи 244 Налогового кодекса				
II	в соответствии с пунктом 3 статьи 244 Налогового кодекса				
100.00.038	Вычет по выплаченным сомнительным обязательствам				
100.00.039	Другие вычеты				

2410000050002

	БИН форма 100.00 стр. 06 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год Раздел. Вычеты 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) I Вычеты (сумма с 100.00.019 по 100.00.039) II Всего расходов, подлежащих отношению на вычеты некоммерческой организацией (100.10.026) III Всего расходов, подлежащих отношению на вычеты резидентом, имеющим постоянные учреждения за пределами РК (100.00.040 I - итоговое значение графы К формы 100.05) IV Всего расходов, подлежащих отношению на вычеты участниками МФЦА Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Налоговым кодексом 100.00.041 Корректировка доходов и вычетов (100.00.041 I - 100.00.041 II) I Корректировка доходов II Корректировка вычетов Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании 100.00.042 Корректировка доходов 100.00.043 Корректировка вычетов 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) 100.00.045 Доходы из иностранных источников (итоговое значение графы F формы 100.05) 100.00.046 Доход, освобождаемый от налогообложения, в том числе: I доход, освобождаемый от налогообложения, в соответствии с международными договорами (итоговое значение графы E формы 100.04) II доход, освобождаемый в соответствии Конституционным законом РК «О МФЦА» (100.12.013) 100.00.047 ВСЕГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (100.00.044 - 100.00.046) 100.00.048 Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК (итоговое значение графы L формы 100.09) 100.00.049 ИТОГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (100.00.047 + 100.00.048) 100.00.050 Убыток от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкушенных для государственных нужд в соответствии с законами РК 100.00.051 Убыток, подлежащий переносу (100.00.049 + 100.00.050 + 100.02.008 I) 100.00.052 Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса, в том числе: I Уменьшение налогооблагаемого дохода на расходы в соответствии с пунктом 1 статьи 288 Налогового кодекса, в том числе: A Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с подпунктами 1) и 2) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса B Уменьшение налогооблагаемого дохода на доходы в соответствии с пунктом 2 статьи 288 Налогового кодекса 100.00.053 Налогооблагаемый доход с учетом уменьшения (100.00.049 - 100.00.052) 100.00.054 Убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов 100.00.055 НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД С УЧЕТОМ ПЕРЕНЕСЕННЫХ УБЫТКОВ (100.00.053 - 100.00.054) БИН форма 100.00 стр. 06 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год Раздел. Вычеты 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) I Вычеты (сумма с 100.00.019 по 100.00.039) II Всего расходов, подлежащих отношению на вычеты некоммерческой организацией (100.10.026) III Всего расходов, подлежащих отношению на вычеты резидентом, имеющим постоянные учреждения за пределами РК (100.00.040 I - итоговое значение графы К формы 100.05) IV Всего расходов, подлежащих отношению на вычеты участниками МФЦА Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Налоговым кодексом 100.00.041 Корректировка доходов и вычетов (100.00.041 I - 100.00.041 II) I Корректировка доходов II Корректировка вычетов Раздел. Корректировка доходов и вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании 100.00.042 Корректировка доходов 100.00.043 Корректировка вычетов 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) 100.00.045 Доходы из иностранных источников (итоговое значение графы F формы 100.05) 100.00.046 Доход, освобождаемый от налогообложения, в том числе: I доход, освобождаемый от налогообложения, в соответствии с международными договорами (итоговое значение графы E формы 100.04) II доход, освобождаемый в соответствии Конституционным законом РК «О МФЦА» (100.12.013) 100.00.047 ВСЕГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (100.00.044 - 100.00.046) 100.00.048 Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК (итоговое значение графы L формы 100.09) 100.00.049 Сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса 100.00.050 Сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса 100.00.049 Облагаемый доход КИК и ПУ КИК с учетом перенесенных убытков (100.00.048 I - 100.00.054 I) 100.00.050 Убыток от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкушенных для государственных нужд в соответствии с законами РК 100.00.051 Убыток, подлежащий переносу (100.00.047 - 100.00.050 + 100.02.008 I) 100.00.052 Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса, в том числе: I Уменьшение налогооблагаемого дохода на расходы в соответствии с пунктом 1 статьи 288 Налогового кодекса, в том числе: A Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с подпунктами 1) и 2) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса B Уменьшение налогооблагаемого дохода в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса 100.00.053 Уменьшение налогооблагаемого дохода на доходы в соответствии с пунктом 2 статьи 288 Налогового кодекса 100.00.053 Налогооблагаемый доход с учетом уменьшения (100.00.047 - 100.00.052) 100.00.054 Убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов 100.00.055 Убытки, определенные частью второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса 100.00.055 НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД С УЧЕТОМ ПЕРЕНЕСЕННЫХ УБЫТКОВ (100.00.053 - 100.00.054)
--	--

В строку 100.00.048 добавлены строки 100.00.048 I и 100.00.048 II.

Строка 100.00.049 ИТОГО НАЛОГООБЛОГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) заменена на Облагаемый доход КИК и ПУ КИК с учетом перенесенных убытков

Добавлена строка 100.00.054 I

Строка 100.00.058 VII исключена

форма 100.00 стр. 07

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расчет налогового обязательства

Код строки	Наименование	грн	млрд	млн	тыс
100.00.056	Ставка КПП (%)				
100.00.057	КПП с налогооблагаемого дохода (100.00.055 x 100.00.056)				
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)				
I	Зачет иностранного налога (итоговое значение графы I формы 100.05)				
II	Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК (итоговое значение графы O формы 100.09)				
III	КПП, удержанный у источника выплаты с дохода в виде выигрыша				
IV	КПП, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, переносимый из предыдущих налоговых периодов				
V	КПП, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, удержанный в налоговом периоде				
VI	КПП, удержанный у источника выплаты в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса				
VII	КПП, удержанный у источника выплаты в РК с дохода или налогооблагаемого дохода КИК из источников в РК (итоговое значение графы Q формы 100.09)				
100.00.059	Исчисленная сумма КПП с учетом уменьшения (100.00.058 - 100.00.059 I)				
I	Уменьшение КПП в соответствии с налоговым законодательством				
100.00.060	Чистый доход (100.00.055 - 100.00.057)				
100.00.061	КПП на чистый доход, исчисленный:				
I	КПП на чистый доход по ставке 15%				
II	по ставке % , предусмотренной международным договором				
III	код страны, с которой заключен международный договор				
IV	наименование международного договора				
100.00.062	ВСЕГО КПП (100.00.059 + 100.00.061 I или 100.00.061 II)				

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя

Подпись

Дата подачи декларации

Код органа государственных доходов

Место печати (за исключением юридических лиц, относящихся к субъектам частного предпринимательства)

Дата приема декларации

Входящий номер документа

Место штампа

Дата почтового штемпеля

2 010000 070000

форма 100.00 стр. 07

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Расчет налогового обязательства

Код строки	Наименование	грн	млрд	млн	тыс
100.00.056	Ставка КПП (%)				
100.00.057	КПП с налогооблагаемого дохода (100.00.055 x 100.00.056)				
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)				
I	Зачет иностранного налога (итоговое значение графы I формы 100.05)				
II	Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК (итоговое значение графы O формы 100.09)				
III	КПП, удержанный у источника выплаты с дохода в виде выигрыша				
IV	КПП, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, переносимый из предыдущих налоговых периодов				
V	КПП, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, удержанный в налоговом периоде				
VI	КПП, удержанный у источника выплаты в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса				
100.00.059	Исчисленная сумма КПП с учетом уменьшения (100.00.058 - 100.00.059 I)				
I	Уменьшение КПП в соответствии с налоговым законодательством				
100.00.060	Чистый доход (100.00.055 - 100.00.057)				
100.00.061	КПП на чистый доход, исчисленный:				
I	КПП на чистый доход по ставке 15%				
II	по ставке % , предусмотренной международным договором				
III	код страны, с которой заключен международный договор				
IV	наименование международного договора				
100.00.062	ВСЕГО КПП (100.00.059 + 100.00.061 I или 100.00.061 II + 100.00.064)				
100.00.063	КПП с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (100.00.049 x 100.00.056)				
100.00.064	КПП с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса (100.00.048 II x 100.00.056)				
100.00.065	ВСЕГО КПП с учетом уменьшения с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (100.00.062 - 100.00.058 I)				

Раздел. Ответственность налогоплательщика

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации.

Не выходить за ограничительную рамку

Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя

Подпись

Дата подачи декларации

Код органа государственных доходов

Место печати (за исключением юридических лиц, относящихся к субъектам частного предпринимательства)

Дата приема декларации

Входящий номер документа

Место штампа

Дата почтового штемпеля

2 010000 070000

Добавлена строка 100.00.063 КПП с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса.

Добавлена строка 100.00.064 КПП с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса.

Добавлена строка 100.00.065 ВСЕГО КПП с учетом уменьшения с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса.

[illegible][illegible]

Форма 100-01 стр.01

**РАСХОДЫ НАЛОГООПЛАТЫЛЬЩИКОВ, НЕ ЯВЛЯЮЩИХСЯ ПЛАТЕЛЬЩИКАМИ НДС,
ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ТОВАРАМ, РАБОТАМ, УСЛУГАМ
(Приложение 1 к Декларации)**

Укажите номер
таблицы листа:

Раздел. Общая информация									
1	БИН	ИНН	ИНН	ИНН	ИНН	ИНН	ИНН	ИНН	ИНН
А № 0 0 0 0 0 0 0 1 Б ИНН Итого (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)									
В Вид операции Г Вид операции									
Д Номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента Е Вид операции									

[illegible]

ВЫЧЕТЫ ПО ФИКСИРОВАННЫМ АКТИВАМ (Приложение 2 к Декларации)									
Форма 100.02 стр. 01									
Раздел. Общая информация о налогоплательщике									
1 ИНН									
2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год									
Раздел. Вычеты по фиксированным активам									
Код строки	Наименование	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
100.02.001	Стоимостный баланс групп (подгрупп) на начало налогового периода								
I	I группы								
II	II группы								
III	III группы								
IV	IV группы								
100.02.002	Стоимость поступивших фиксированных активов								
I	I группы								
II	II группы								
III	III группы								
IV	IV группы								
100.02.003	Стоимость выбывших фиксированных активов								
I	I группы								
II	II группы								
III	III группы								
IV	IV группы								
100.02.004	Последующие расходы по фиксированному активу, относимые на уменьшение стоимостного баланса групп (подгрупп) в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса								
I	I группы								
II	II группы								
III	III группы								
IV	IV группы								
Раздел. Вычеты по фиксированным активам									
Код строки	Наименование	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
100.02.005	Стоимостный баланс групп (подгрупп) на конец налогового периода								
I	I группы								
II	II группы								
III	III группы								
IV	IV группы								

ВЫЧЕТЫ ПО ФИКСИРОВАННЫМ АКТИВАМ (Приложение 2 к Декларации)									
Форма 100.02 стр. 02									
Раздел. Общая информация о налогоплательщике									
1 ИНН									
2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год									
Раздел. Вычеты по фиксированным активам									
Код строки	Наименование	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
100.02.006	Амортизационные отчисления по фиксированным активам								
I	I группы								
II	II группы								
III	III группы								
IV	IV группы								
100.02.007	Двойная норма амортизации в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса								
I	I группы								
II	II группы								
III	III группы								
IV	IV группы								
100.02.008	Величина стоимостного баланса группы и признаваемый убыток по подгруппам (I группы) при выбытии всех фиксированных активов								
I	I группы								
II	II группы								
III	III группы								
IV	IV группы								
100.02.009	Величина стоимостного баланса группы (подгруппы) менее 300 месячных расчетных показателей, относимая на вычет								
I	I группы								
II	II группы								
III	III группы								
IV	IV группы								
100.02.010	Последующие расходы по фиксированному активу, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса								
I	I группы								
II	II группы								
III	III группы								
IV	IV группы								
100.02.011	Итого вычетов по фиксированным активам								
I	I группы								
II	II группы								
III	III группы								
IV	IV группы								
100.02.012	Последующие расходы по арендованному основному средству, относимые на вычеты в соответствии с пунктом 5 статьи 272 Налогового кодекса								
I	I группы								
II	II группы								
III	III группы								
IV	IV группы								

форма 100-03 Лист А

УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ И ОБЩЕАДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ НЕРЕЗИДЕНТА
(Приложение 3 к Декларации)

Раздел. Общая информация

1 ИНН		2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год	
--------------	--	--	--

Раздел. Дополнительная информация

1 Прямой метод отнесения расходов на вычеты (укажите "х" в соответствующей ячейке):	А пропорционального распределения	Б непосредственного (прямого) отнесения
2 Способчисления расчетного показателя при применении метода пропорционального распределения	А Первый ☐ В Второй ☐	
3 Код страны, с которой заключен международный договор		
4 Налоговый период	с _____ по _____	
5 Поправочный (-ая) коэффициент (-ая) налогового (-ых) периода(-ов) (ПНКТ) (указывается дробь / дробь)	К (К1) _____ К2 _____	

Раздел. Расходы

А	№	Б	Полное наименование	Суммовый налоговый доход				Нераспределенная (текущая) стоимость основных средств			
				2014	2015	2016	2017	2014	2015	2016	2017
1			Всего по отчетным без применения ПНКТ*								
2			Всего по выпискам с примененного ПНКТ*								
3			В том числе по деятельности в РФ через налоговые учреждения								
4			Уступный век								

* поправочный коэффициент налогового периода

А	№	Б	Расходы по оплате труда	В	Расчетный показатель	Управленческие и общеадминистративные расходы				Д	Общая сумма затрат
						2014	2015	2016	2017		
1											
2											
3											
4											

[illegible]

форма 100.03 Лист А

УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ И ОБЩЕАДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ НЕРЕЗИДЕНТА (Приложение 3 к Декларации)

Раздел. Общая информация

1 ИНН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность, год

Раздел. Дополнительная информация

1 Прямой метод отнесения расходов на вычеты (укажите "х" в соответствующей ячейке):

А пропорционального распределения

Б непосредственного (прямого) отнесения ☐

2 Способчисления расчетного показателя при применении метода пропорционального распределения

А Первый ☐ Б Второй ☐

3 Код страны, с которой заключен международный договор

4 Налоговый период

с по

(число, месяц, год)

5 Поправочный (-ые) коэффициент (-ов) налогового (-ых) периода(-ов) (ПНКП) (указывается дробь/дроби)

К (К/1)

К2

Раздел. Расходы

А № 0 Платежи

С Совокупный годовой доход

Д Непроизводственная (текущая) стоимость основных средств

1 Вето за вычетом без применения ПНКП

2 Вето по выводу с применением ПНКП

3 В том числе по деятельности в РС через налоговые органы

4 Условный вес

* условный коэффициент налогового периода

А № Е Расходы по оплате труда

Г Расчетный показатель

Г Управленческие и общеадминистративные расходы

И Общая сумма затрат

1

2

3

4

24100030400001

[illegible]

[illegible][illegible][illegible][illegible]

[illegible]

Форма 100.06 стр. 01									
Объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению корпоративного подоходного налога по видам деятельности, по которым предусмотрено ведение раздельного учета (Приложение 6 к Декларации)									
Раздел. Общая информация о налогоплательщике									
1 БИН									
2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год									
3 Признак видов деятельности (укажите X):									
Раздел. Показатели									
Код строки	Наименование	100.06.001	100.06.002	100.06.003	100.06.004	100.06.005	100.06.006	100.06.007	100.06.008
100.06.001	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД, в том числе:								
100.06.002	доход от реализации								
100.06.003	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса								
100.06.004	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 3 статьи 241 Налогового кодекса								
100.06.005	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД с учетом корректировок (100.06.001 – 100.06.002 + или - 100.06.003)								
100.06.006	ВЫЧЕТЫ, в том числе:								
100.06.007	расходы по реализованным товарам (работам, услугам)								
100.06.008	вычеты по фиксированным активам								
100.06.009	Корректировка доходов в соответствии со статьями 286-287 Налогового кодекса								
100.06.010	Корректировка вычетов в соответствии со статьями 286-287 Налогового кодекса								
100.06.011	Корректировка доходов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании								
100.06.012	Корректировка вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании								
100.06.013	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) (100.06.004-100.06.005+100.06.006-100.06.007+100.06.008-100.06.009)								
100.06.014	Доходы из иностранных источников								
100.06.015	Доход, освобождаемый от налогообложения, в том числе:								
100.06.016	доход, освобождаемый от налогообложения в соответствии с международными договорами								
100.06.017	доход, освобождаемый в соответствии с Конституционным законом РК «О МФЦА»								
100.06.018	ВСЕГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (100.06.013 - 100.06.015)								
100.06.019	Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК								
100.06.020	ИТОГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (100.06.018 + 100.06.019)								
100.06.021	Убыток от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами РК								
100.06.022	Убыток, подлежащий переносу								
100.06.023	Уменьшение налогооблагаемого дохода								
100.06.024	Налогооблагаемый доход с учетом уменьшения (100.06.015-100.06.018)								
100.06.025	Убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов								

Форма 100.06 стр. 01									
Объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению корпоративного подоходного налога по видам деятельности, по которым предусмотрено ведение раздельного учета (Приложение 6 к Декларации)									
Раздел. Общая информация о налогоплательщике									
1 БИН									
2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год									
3 Признак видов деятельности (укажите X):									
Раздел. Показатели									
Код строки	Наименование	100.06.001	100.06.002	100.06.003	100.06.004	100.06.005	100.06.006	100.06.007	100.06.008
100.06.001	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД, в том числе:								
100.06.002	доход от реализации								
100.06.003	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса								
100.06.004	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 3 статьи 241 Налогового кодекса								
100.06.005	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД с учетом корректировок (100.06.001 – 100.06.002 + или - 100.06.003)								
100.06.006	ВЫЧЕТЫ, в том числе:								
100.06.007	расходы по реализованным товарам (работам, услугам)								
100.06.008	вычеты по фиксированным активам								
100.06.009	Корректировка доходов в соответствии со статьями 286-287 Налогового кодекса								
100.06.010	Корректировка вычетов в соответствии со статьями 286-287 Налогового кодекса								
100.06.011	Корректировка доходов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании								
100.06.012	Корректировка вычетов в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании								
100.06.013	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД (УБЫТОК) (100.06.004-100.06.005+100.06.006-100.06.007+100.06.008-100.06.009)								
100.06.014	Доходы из иностранных источников								
100.06.015	Доход, освобождаемый от налогообложения, в том числе:								
100.06.016	доход, освобождаемый от налогообложения в соответствии с международными договорами								
100.06.017	доход, освобождаемый в соответствии с Конституционным законом РК «О МФЦА»								
100.06.018	ВСЕГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (100.06.01								

БИН

форма 100.06 стр. 02

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Код строки	Наименование	тыс.	млрд.	млн.	тыс.
100.06.021	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД С УЧЕТОМ ПЕРЕНЕСЕННЫХ УБЫТКОВ (100.06.019 - 100.06.020)				
100.06.022	Ставка КПП (%)				
100.06.023	КПП с налогооблагаемого дохода (100.06.021 x 100.06.022)				
100.06.024	Исчисленная сумма КПП (100.06.023 - 100.06.024 I - 100.06.024 II - 100.06.024 III - 100.06.024 IV - 100.06.024V - 100.06.024VI)				
I	Зачет иностранного налога				
II	Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК				
III	КПП, удержанный у источника выплаты с дохода в виде выигрыша				
IV	КПП, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, переносимый из предыдущих налоговых периодов				
V	КПП, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, удержанный в налоговом периоде				
VI	КПП, удержанный у источника выплаты в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса				
VII	КПП, удержанный у источника выплаты в РК с дохода или налогооблагаемого дохода КИК из источников в РК				
100.06.025	Исчисленная сумма КПП с учетом уменьшения (100.06.024 - 100.06.025 I)				
I	Уменьшение КПП в соответствии с налоговым законодательством				
100.06.026	Чистый доход (100.06.021 - 100.06.023)				
100.06.027	КПП на чистый доход, исчисленный:				
I	КПП на чистый доход по ставке 15%				
II	по ставке % , предусмотренной международным договором				
III	код страны, с которой заключен международный договор				
IV	наименование международного договора				
100.06.028	ВСЕГО КПП (100.06.025 + 100.06.027I или 100.06.027II)				



БИН

форма 100.06 стр. 02

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Код строки	Наименование	тыс.	млрд.	млн.	тыс.
100.06.021	НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД С УЧЕТОМ ПЕРЕНЕСЕННЫХ УБЫТКОВ (100.06.019 - 100.06.020)				
100.06.022	Ставка КПП (%)				
100.06.023	КПП с налогооблагаемого дохода (100.06.021 x 100.06.022)				
100.06.024	Исчисленная сумма КПП (100.06.023 - 100.06.024 I - 100.06.024 II - 100.06.024 III - 100.06.024 IV - 100.06.024V - 100.06.024VI)				
I	Зачет иностранного налога				
II	Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК				
III	КПП, удержанный у источника выплаты с дохода в виде выигрыша				
IV	КПП, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, переносимый из предыдущих налоговых периодов				
V	КПП, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, удержанный в налоговом периоде				
VI	КПП, удержанный у источника выплаты в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса				
100.06.025	Исчисленная сумма КПП с учетом уменьшения (100.06.024 - 100.06.025 I)				
I	Уменьшение КПП в соответствии с налоговым законодательством				
100.06.026	Чистый доход (100.06.021 - 100.06.023)				
100.06.027	КПП на чистый доход, исчисленный:				
I	КПП на чистый доход по ставке 15%				
II	по ставке % , предусмотренной международным договором				
III	код страны, с которой заключен международный договор				
IV	наименование международного договора				
100.06.028	ВСЕГО КПП (100.06.025 + 100.06.027I или 100.06.027II + 100.06.030)				
100.06.029	КПП с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (100.06.015 x 100.06.022)				
100.06.030	КПП с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса (100.06.014 II x 100.06.022)				
100.06.031	ВСЕГО КПП с учетом уменьшения с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (100.06.029 - 100.06.024 II)				



Добавлена строка 100.06.029 КПП с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса.

Добавлена строка 100.06.030 КПП с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса.

Добавлена строка 100.06.031 ВСЕГО КПП с учетом уменьшения с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса.

СВЕДЕНИЯ О КОМПОНЕНТАХ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (Приложение 7 к Декларации)		форма 100.07 стр. 01
Раздел. Общая информация о налогоплательщике		
1	БИН	
2	Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год	
Раздел. Активы		
Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
100.07.001	Денежные средства и их эквиваленты	
100.07.002	Краткосрочные финансовые инвестиции	
100.07.003	Краткосрочная дебиторская задолженность	
100.07.004	Запасы	
100.07.005	Текущие налоговые активы	
100.07.006	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	
100.07.007	Прочие краткосрочные активы	
100.07.008	Долгосрочные финансовые инвестиции	
100.07.009	Долгосрочная дебиторская задолженность	
100.07.010	Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	
100.07.011	Инвестиционная задолженность	
100.07.012	Основные средства	
100.07.013	Биологические активы	
100.07.014	Различные и оценочные активы	
100.07.015	Нематериальные активы	
100.07.016	Отложенные налоговые активы	
100.07.017	Прочие долгосрочные активы	
100.07.018	Итого АКТИВЫ	
		
БИН Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год форма 100.07 стр. 02		
Раздел. Обязательства		
Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
100.07.019	Краткосрочные финансовые обязательства	
100.07.020	Обязательства по налогам	
100.07.021	Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	
100.07.022	Краткосрочная кредиторская задолженность	
100.07.023	Краткосрочные оценочные обязательства	
100.07.024	Прочие краткосрочные обязательства	
100.07.025	Долгосрочные финансовые обязательства	
100.07.026	Долгосрочная кредиторская задолженность	
100.07.027	Долгосрочные оценочные обязательства	
100.07.028	Отложенные налоговые обязательства	
100.07.029	Прочие долгосрочные обязательства	
100.07.030	Итого обязательства	
Раздел. Капитал		
Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
100.07.031	Уставный капитал	
100.07.032	Неоплаченный капитал	
100.07.033	Эмиссионный доход	
100.07.034	Выкупленные собственные долговые инструменты	
100.07.035	Резервы	
100.07.036	Пересрассчитанный доход (операционный убыток)	
100.07.037	Доля меньшинства	
100.07.038	Итого капитал	
		

СВЕДЕНИЯ О КОМПОНЕНТАХ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (Приложение 7 к Декларации)		форма 100.07 стр. 01
Раздел. Общая информация о налогоплательщике		
1	БИН	
2	Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год	
Раздел. Активы		
Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
100.07.001	Денежные средства и их эквиваленты	
100.07.002	Краткосрочные финансовые инвестиции	
100.07.003	Краткосрочная дебиторская задолженность	
100.07.004	Запасы	
100.07.005	Текущие налоговые активы	
100.07.006	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	
100.07.007	Прочие краткосрочные активы	
100.07.008	Долгосрочные финансовые инвестиции	
100.07.009	Долгосрочная дебиторская задолженность	
100.07.010	Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	
100.07.011	Инвестиционная задолженность	
100.07.012	Основные средства	
100.07.013	Биологические активы	
100.07.014	Различные и оценочные активы	
100.07.015	Нематериальные активы	
100.07.016	Отложенные налоговые активы	
100.07.017	Прочие долгосрочные активы	
100.07.018	Итого АКТИВЫ	
		
БИН Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год форма 100.07 стр. 02		
Раздел. Обязательства		
Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
100.07.019	Краткосрочные финансовые обязательства	
100.07.020	Обязательства по налогам	
100.07.021	Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	
100.07.022	Краткосрочная кредиторская задолженность	
100.07.023	Краткосрочные оценочные обязательства	
100.07.024	Прочие краткосрочные обязательства	
100.07.025	Долгосрочные финансовые обязательства	
100.07.026	Долгосрочная кредиторская задолженность	
100.07.027	Долгосрочные оценочные обязательства	
100.07.028	Отложенные налоговые обязательства	
100.07.029	Прочие долгосрочные обязательства	
100.07.030	Итого обязательства	
Раздел. Капитал		
Код строки	На конец отчетного периода	На начало отчетного периода
100.07.031	Уставный капитал	
100.07.032	Неоплаченный капитал	
100.07.033	Эмиссионный доход	
100.07.034	Выкупленные собственные долговые инструменты	
100.07.035	Резервы	
100.07.036	Пересрассчитанный доход (операционный убыток)	
100.07.037	Доля меньшинства	
100.07.038	Итого капитал	
		

[illegible]

уменьшений в иностранной валюте» заменить на «Сумма убытков КИК или ПУ КИК, возникших в двух периодах, последовательно предшествующих отчётному периоду».

Графу I «Финансовая прибыль с учетом уменьшений в иностранной валюте» заменить на «Сумма уменьшений в иностранной валюте».

Добавить графы I-1 - Сумма уменьшения в иностранной валюте в соответствии с подпунктами 1) – 10) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;

Строку J «Скорректированная финансовая прибыль до налогообложения в иностранной валюте» заменить на «Финансовая прибыль с учетом уменьшений и убытков КИК или ПУ КИК в иностранной валюте».

Графу P и Q исключить

[illegible][illegible][illegible]

[illegible][illegible]

Форма 100-10 стр. 02		Форма 100-10 стр. 02	
Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность, год		Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность, год	
Раздел. Расходы		Раздел. Расходы	
Код строки	Наименование	Код строки	Наименование
100.10.010	Командировочные расходы, всего, в том числе:	100.10.010	Командировочные расходы, всего, в том числе:
100.10.011	Расходы на проезд	100.10.011	Расходы на проезд
100.10.012	Расходы на аренду жилого помещения	100.10.012	Расходы на аренду жилого помещения
100.10.013	Сутенные по командировкам в пределах РК	100.10.013	Сутенные по командировкам в пределах РК
100.10.014	Сутенные по командировкам за пределами РК	100.10.014	Сутенные по командировкам за пределами РК
100.10.015	Расходы, произведенные при оформлении въездной визы	100.10.015	Расходы, произведенные при оформлении въездной визы
100.10.016	Представительские расходы	100.10.016	Представительские расходы
100.10.017	Расходы будущих периодов	100.10.017	Расходы будущих периодов
100.10.018	Организация и проведение мероприятий, в том числе:	100.10.018	Организация и проведение мероприятий, в том числе:
100.10.019	Съездов	100.10.019	Съездов
100.10.020	Конференций	100.10.020	Конференций
100.10.021	Форумов	100.10.021	Форумов
100.10.022	Собраний	100.10.022	Собраний
100.10.023	Выборов	100.10.023	Выборов
100.10.024	Демонстраций	100.10.024	Демонстраций
100.10.025	Выставок	100.10.025	Выставок
100.10.026	Митингов, уличных шествий, пикетирований, забастовок	100.10.026	Митингов, уличных шествий, пикетирований, забастовок
100.10.027	Публичных выступлений	100.10.027	Публичных выступлений
100.10.028	Публичных богослужений, религиозных обрядов и церемоний	100.10.028	Публичных богослужений, религиозных обрядов и церемоний
100.10.029	Прочее	100.10.029	Прочее
100.10.030	Подготовка и размещение информационных материалов	100.10.030	Подготовка и размещение информационных материалов
100.10.031	Вознаграждение	100.10.031	Вознаграждение
100.10.032	Благотворительная помощь	100.10.032	Благотворительная помощь
100.10.033	Спонсорская помощь	100.10.033	Спонсорская помощь
100.10.034	Вступительные взносы	100.10.034	Вступительные взносы
100.10.035	Членские взносы	100.10.035	Членские взносы
100.10.036	Деньги и другое имущество, переданное на безвозмездной основе	100.10.036	Деньги и другое имущество, переданное на безвозмездной основе
100.10.037	Всего расходов (сумма с 100.10.010 по 100.10.036)	100.10.037	Всего расходов (сумма с 100.10.010 по 100.10.036)
Раздел. Исчисление налогов исходя из усредненного веса доходов, не указанных в пункте 2 статьи 289 Налогового кодекса		Раздел. Исчисление налогов исходя из усредненного веса доходов, не указанных в пункте 2 статьи 289 Налогового кодекса	
100.10.038	Усредненный вес других доходов в общей сумме доходов (100.10.012 / 100.10.013)	100.10.038	Усредненный вес других доходов в общей сумме доходов (100.10.012 / 100.10.013)
100.10.039	Итого расходов (100.00.040 1 + 100.10.023)	100.10.039	Итого расходов (100.00.040 1 + 100.10.023)
100.10.040	Всего расходов, произведенных относительно на вычеты (100.10.023 * 100.10.038)	100.10.040	Всего расходов, произведенных относительно на вычеты (100.10.023 * 100.10.038)
Раздел. Исчисление вычетов на основе данных налогового учета, предусмотренного разделным учетом расходов, произведенных за счет доходов, указанных в пункте 2 статьи 289 Налогового кодекса и расходов, произведенных за счет других доходов		Раздел. Исчисление вычетов на основе данных налогового учета, предусмотренного разделным учетом расходов, произведенных за счет доходов, указанных в пункте 2 статьи 289 Налогового кодекса и расходов, произведенных за счет других доходов	
100.10.041	Итого расходов, подлежащих отношению на вычеты (100.00.040 1)	100.10.041	Итого расходов, подлежащих отношению на вычеты (100.00.040 1)
Форма 100-11 стр. 01		Форма 100-11 стр. 01	
БЕЗВОЗМЕДНО ПОЛУЧЕННОЕ (ПЕРЕДАННОЕ) ИМУЩЕСТВО (БЛАГОТВОРИТЕЛЬНАЯ ПОМОЩЬ, СПОНСОРСКАЯ ПОМОЩЬ, ДЕНЬГИ И ДРУГОЕ ИМУЩЕСТВО *)		БЕЗВОЗМЕДНО ПОЛУЧЕННОЕ (ПЕРЕДАННОЕ) ИМУЩЕСТВО (БЛАГОТВОРИТЕЛЬНАЯ ПОМОЩЬ, СПОНСОРСКАЯ ПОМОЩЬ, ДЕНЬГИ И ДРУГОЕ ИМУЩЕСТВО *)	
(Приложение 11 к Декларации)		(Приложение 11 к Декларации)	
Укажите номер текущего листа		Укажите номер текущего листа	
Раздел. Общая информация		Раздел. Общая информация	
1	БИН	1	БИН
2	Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность, год	2	Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность, год
Раздел. Расчет		Раздел. Расчет	
А	МД	А	МД
Б	Итого (сумма, записывается ТОЛЬКО по этой форме)	Б	Итого (сумма, записывается ТОЛЬКО по этой форме)
В	Регистрационный номер перевода в стране регистрации	В	Регистрационный номер перевода в стране регистрации
Г	Регистрационный номер перевода в стране регистрации	Г	Регистрационный номер перевода в стране регистрации
Д	Регистрационный номер перевода в стране регистрации	Д	Регистрационный номер перевода в стране регистрации
Е	Регистрационный номер перевода в стране регистрации	Е	Регистрационный номер перевода в стране регистрации
Ж	Регистрационный номер перевода в стране регистрации	Ж	Регистрационный номер перевода в стране регистрации
З	Регистрационный номер перевода в стране регистрации	З	Регистрационный номер перевода в стране регистрации
И	Регистрационный номер перевода в стране регистрации	И	Регистрационный номер перевода в стране регистрации
К	Регистрационный номер перевода в стране регистрации	К	Регистрационный номер перевода в стране регистрации
Л	Регистрационный номер перевода в стране регистрации	Л	Регистрационный номер перевода в стране регистрации
М	Регистрационный номер перевода в стране регистрации	М	Регистрационный номер перевода в стране регистрации
Н	Регистрационный номер перевода в стране регистрации	Н	Регистрационный номер перевода в стране регистрации
О	Регистрационный номер перевода в стране регистрации	О	Регистрационный номер перевода в стране регистрации
П	Регистрационный номер перевода в стране регистрации	П	Регистрационный номер перевода в стране регистрации
Р	Регистрационный номер перевода в стране регистрации	Р	Регистрационный номер перевода в стране регистрации
С	Регистрационный номер перевода в стране регистрации	С	Регистрационный номер перевода в стране регистрации
Т	Регистрационный номер перевода в стране регистрации	Т	Регистрационный номер перевода в стране регистрации
У	Регистрационный номер перевода в стране регистрации	У	Регистрационный номер перевода в стране регистрации
Ф	Регистрационный номер перевода в стране регистрации	Ф	Регистрационный номер перевода в стране регистрации
Х	Регистрационный номер перевода в стране регистрации	Х	Регистрационный номер перевода в стране регистрации
Ц	Регистрационный номер перевода в стране регистрации	Ц	Регистрационный номер перевода в стране регистрации
Ч	Регистрационный номер перевода в стране регистрации	Ч	Регистрационный номер перевода в стране регистрации
Ш	Регистрационный номер перевода в стране регистрации	Ш	Регистрационный номер перевода в стране регистрации
Щ	Регистрационный номер перевода в стране регистрации	Щ	Регистрационный номер перевода в стране регистрации
Ъ	Регистрационный номер перевода в стране регистрации	Ъ	Регистрационный номер перевода в стране регистрации
Ы	Регистрационный номер перевода в стране регистрации	Ы	Регистрационный номер перевода в стране регистрации
Ь	Регистрационный номер перевода в стране регистрации	Ь	Регистрационный номер перевода в стране регистрации
Э	Регистрационный номер перевода в стране регистрации	Э	Регистрационный номер перевода в стране регистрации
Ю	Регистрационный номер перевода в стране регистрации	Ю	Регистрационный номер перевода в стране регистрации
Я	Регистрационный номер перевода в стране регистрации	Я	Регистрационный номер перевода в стране регистрации
* При отсутствии сведений об объектах налогообложения (форма 100-11) не заполняется		* При отсутствии сведений об объектах налогообложения (форма 100-11) не заполняется	

форма 100.11 стр.02

БЕЗВОЗМЕДНО ПОЛУЧЕННОЕ (ПЕРЕДАННОЕ) ИМУЩЕСТВО (БЛАГОТВОРИТЕЛЬНАЯ ПОМОЩЬ, СПОНСОРСКАЯ ПОМОЩЬ, ДЕНЬГИ И ДРУГОЕ ИМУЩЕСТВО *)
(Приложение 11 к Декларации)

Укажите номер текущего листа

Раздел. Общая информация

1 ИНН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность, год

Раздел. Расчет

А №

Б Вид безвозмездно полученного имущества

В Код имущества

Г Номер и дата документа

Д Сумма безвозмездно полученного имущества

0 0 0 0 0 0 0 1

** 1 - благотворительная помощь
2 - спонсорская помощь

3 - деньги и другое имущество (полученное (переданное) на безвозмездной основе)

4 - доходы по договору на осуществление государственного, социального заказа, вознаграждение по депозитам и взносы участников condominiuma

2410011420008

форма 100.11 стр.03

БЕЗВОЗМЕДНО ПОЛУЧЕННОЕ (ПЕРЕДАННОЕ) ИМУЩЕСТВО (БЛАГОТВОРИТЕЛЬНАЯ ПОМОЩЬ, СПОНСОРСКАЯ ПОМОЩЬ, ДЕНЬГИ И ДРУГОЕ ИМУЩЕСТВО *)
(Приложение 11 к Декларации)

Укажите номер текущего листа

Раздел. Общая информация

1 ИНН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность, год

Раздел. Расчет

А №

Б Сумма безвозмездно переданного имущества

0 0 0 0 0 0 0 1

2410011430007

форма 100.11 стр.02

БЕЗВОЗМЕДНО ПОЛУЧЕННОЕ (ПЕРЕДАННОЕ) ИМУЩЕСТВО (БЛАГОТВОРИТЕЛЬНАЯ ПОМОЩЬ, СПОНСОРСКАЯ ПОМОЩЬ, ДЕНЬГИ И ДРУГОЕ ИМУЩЕСТВО *)
(Приложение 11 к Декларации)

Укажите номер текущего листа

Раздел. Общая информация

1 ИНН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность, год

Раздел. Расчет

А №

Б Вид безвозмездно полученного имущества

В Код имущества

Г Номер и дата документа

Д Сумма безвозмездно полученного имущества

0 0 0 0 0 0 0 1

** 1 - благотворительная помощь
2 - спонсорская помощь

3 - деньги и другое имущество (полученное (переданное) на безвозмездной основе)

4 - доходы по договору на осуществление государственного, социального заказа, вознаграждение по депозитам и взносы участников condominiuma

2410011420008

форма 100.11 стр.03

БЕЗВОЗМЕДНО ПОЛУЧЕННОЕ (ПЕРЕДАННОЕ) ИМУЩЕСТВО (БЛАГОТВОРИТЕЛЬНАЯ ПОМОЩЬ, СПОНСОРСКАЯ ПОМОЩЬ, ДЕНЬГИ И ДРУГОЕ ИМУЩЕСТВО *)
(Приложение 11 к Декларации)

Укажите номер текущего листа

Раздел. Общая информация

1 ИНН

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность, год

Раздел. Расчет

А №

Б Сумма безвозмездно переданного имущества

0 0 0 0 0 0 0 1

2410011430007

[illegible]

	Глава 2 пункта 21	платежах в бюджет» (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности «Декларация по корпоративному подоходному налогу» (далее – декларация), предназначенной для исчисления корпоративного подоходного налога (далее – КПН). Декларация составляется юридическими лицами-резидентами, юридическими лицами-нерезидентами, осуществляющими деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, за исключением: ... 14. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2019 года. Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 100.00) 21. В разделе «Расчет налогооблагаемого дохода»: 1) 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); 2) в строке 100.00.045 указывается сумма доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан. В данную строку переносятся итоговое значение графы F формы 100.05. Строка 100.00.026 045 носит справочный характер; 3) в строке 100.00.046 указывается сумма дохода, подлежащего освобождению от налогообложения, в том числе: в строке 100.00.046 I сумма дохода подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами согласно пункту 5 статьи 2 Налогового кодекса; в строке 100.00.046 II сумма дохода освобожденного в соответствии с Конституционным законом (100.12.013); 4) в строке 100.00.047 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка) с учетом особенностей	платежах в бюджет» (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности «Декларация по корпоративному подоходному налогу» (далее – декларация), предназначенной для исчисления корпоративного подоходного налога (далее – КПН). Декларация составляется юридическими лицами-резидентами, юридическими лицами-нерезидентами, осуществляющими деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, за исключением: ... 14. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 года. Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 100.00) пункты 21 и 22 изложить в следующей редакции: «21. В разделе «Расчет налогооблагаемого дохода»: 1) 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); 2) в строке 100.00.045 указывается сумма доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан. В данную строку переносятся итоговое значение графы F формы 100.05. Строка 100.00.026 носит справочный характер; 3) в строке 100.00.046 указывается сумма дохода, подлежащего освобождению от налогообложения, в том числе: в строке 100.00.046 I сумма дохода подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами согласно пункту 5 статьи 2 Налогового кодекса; в строке 100.00.046 II сумма дохода освобожденного в соответствии с Конституционным законом (100.12.013); 4) в строке 100.00.047 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка) с учетом особенностей	кодекса)» внесены изменения в подпункт 4), 5) статьи 223 и пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса.
--	-------------------------------------	--	---	---

	международного налогообложения. Строка 100.00.047 определяется 100.00.044 – 100.00.046; 5) 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; 6) в строке 100.00.049 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка) с учетом суммарной прибыли КИК и ПУ КИК. Строка 100.00.049 определяется, как 100.00.047 + 100.00.048; 7) 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 Республики Казахстан; 8) 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 строка сумма строк 100.00.050 и 100.02.008 I; 9) в строке 100.00.052 указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Строка 100.00.052 включает в себя строки 100.00.052 I и 100.00.052 II: в строке 100.00.052 I указывается уменьшение налогооблагаемого дохода на расходы в соответствии с пунктом 1 статьи 288 Налогового кодекса, в том числе: в строке 100.00.052 I А указываются расходы, на которые налогоплательщик вправе уменьшить налогооблагаемый доход в соответствии с подпунктами 1) и 2) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса; в строке 100.00.052 I В указываются расходы, на которые налогоплательщик вправе уменьшить налогооблагаемый доход в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса;	международного налогообложения. Строка 100.00.047 определяется 100.00.044 – 100.00.046; 5) 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; в строке 100.00.048 I указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса; в строке 100.00.048 II указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса; 6) в строке 100.00.049 указывается облагаемый доход КИК и ПУ КИК с учетом перенесенных убытков. Определяется как разница строк 100.00.048 I и 100.00.054 I (100.00.048 I - 100.00.054 I). Если строка 100.00.054 I больше строки 100.00.048 I, в строке 100.00.049 указать ноль; 7) 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 Республики Казахстан; 8) в строке 100.00.051 указывается убыток, подлежащий переносу в соответствии с частью первой пункта 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 строка сумма строк 100.00.050 и 100.02.008 I; 9) в строке 100.00.052 указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Строка 100.00.052 включает в себя строки 100.00.052 I и 100.00.052 II:	В связи с введением подпунктов 4) и 5) статьи 223 Налогового кодекса. В связи с предоставлением возможности компенсации убытков материнской компании прибылью КИК, необходимо разделить налогооблагаемые доходы КИК, так как прибыль КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением, не должна влиять на убыток материнской компании в РК. В связи с внесением изменений в статью 300 НК Предоставление налогоплательщикам возможности компенсировать убытки материнской компании в РК финансовой прибылью КИК, за
--	--	---	--

	Главы 2 Пункта 22	в строке 100.00.052 II уменьшение налогооблагаемого дохода на доходы в соответствии с пунктом 2 статьи 288 Налогового кодекса; 10) в строке 100.00.053 указывается налогооблагаемый доход 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 ноль; 11) в строке 100.00.054 указываются убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов; 12) в строке 100.00.055 указывается налогооблагаемый доход 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 ноль. 22. В разделе «Расчет налогового обязательства»: 1) в строке 100.00.056 указывается ставка КПП в соответствии со статьей 313 Налогового кодекса в процентах. В случае если налогоплательщик использует	в строке 100.00.052 I указывается уменьшение налогооблагаемого дохода на расходы в соответствии с пунктом 1 статьи 288 Налогового кодекса, в том числе: в строке 100.00.052 I А указываются расходы, на которые налогоплательщик вправе уменьшить налогооблагаемый доход в соответствии с подпунктами 1) и 2) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса; в строке 100.00.052 I В указываются расходы, на которые налогоплательщик вправе уменьшить налогооблагаемый доход в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса; в строке 100.00.052 II уменьшение налогооблагаемого дохода на доходы в соответствии с пунктом 2 статьи 288 Налогового кодекса; 10) в строке 100.00.053 указывается налогооблагаемый доход 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 ноль; 11) в строке 100.00.054 указываются убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов; в строке 100.00.054 I указываются убытки, определенные частью второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса в строке 100.00.055 указывается налогооблагаемый доход с учетом перенесенных из предыдущих налоговых периодов убытков. При этом, убытки, определенные частью второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса, при определении строки 100.00.055, не учитываются. 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 ноль. «22. В разделе «Расчет налогового обязательства»: 1) в строке 100.00.056 указывается ставка КПП в соответствии со статьей 313 Налогового кодекса в процентах. В случае если налогоплательщик использует	исключением КИК, зарегистрированных в странах с льготным налогообложением. В связи с внесением изменений в статью 300 НК Предоставление налогоплательщикам возможности компенсировать убытки материнской компании в РК финансовой прибылью КИК, за исключением КИК, зарегистрированных в странах с льготным налогообложением.
--	------------------------------	---	--	--

	одновременно ставки в размере 20 и 10 %, то строка 100.00.056 не заполняется; 2) в строке 100.00.057 указывается сумма КПП с налогооблагаемого дохода. 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; 3) 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 нуля, то в строке 100.00.058 указывается ноль: в строке 100.00.058 I указывается сумма уплаченных за пределами Республики Казахстан налогов на доходы или идентичного вида подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан, которая зачитывается при уплате КПП в Республике Казахстан в соответствии со статьей 303 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы I формы 100.05; в строке 100.00.058 II указывается 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 О формы 100.09; в строке 100.00.058 III указывается 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 указывается сумма КПП, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, и перенесенная из предыдущих налоговых	одновременно ставки в размере 20 и 10 %, то строка 100.00.056 не заполняется; 2) в строке 100.00.057 указывается сумма КПП с налогооблагаемого дохода. 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; 3) 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 III, 100.00.058 IV, 100.00.058 V, 100.00.058 VI (100.00.057 – 100.00.058 I – 100.00.058 III – 100.00.058 IV – 100.00.058 V – 100.00.058 VI). Если полученная разница меньше нуля, то в строке 100.00.058 указывается ноль: в строке 100.00.058 I указывается сумма уплаченных за пределами Республики Казахстан налогов на доходы или идентичного вида подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан, которая зачитывается при уплате КПП в Республике Казахстан в соответствии со статьей 303 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы I формы 100.05; в строке 100.00.058 II указывается 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 О формы 100.09; в строке 100.00.058 III указывается 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 указывается сумма КПП, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, и перенесенная из предыдущих налоговых	
--	--	--	--

	периодов в соответствии с пунктом 3 статьи 302 Налогового кодекса; в строке 100.00.058 V указывается 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 указывается сумма КПП, удержанного у источника выплаты в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса; в строке 100.00.058 VII указывается сумма КПП, удержанного у источника выплаты в Республике Казахстан в налоговом периоде с дохода или уплаченного КПП с налогооблагаемого дохода КИК из источников в Республике Казахстан в соответствии с подпунктом 1) или 2) пункта 1 статьи 302 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы Q формы 100.09; 4) 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 I указывается сумма уменьшения КПП за налоговый период в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан; 5) в строке 100.00.060 указывается чистый доход юридического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан 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); 6) 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 процентов; в строке 100.00.061 II указывается сумма КПП на чистый доход, исчисленная в соответствии со статьей 670	периодов в соответствии с пунктом 3 статьи 302 Налогового кодекса; в строке 100.00.058 V указывается 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 указывается сумма КПП, удержанного у источника выплаты в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса; 4) 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 I указывается сумма уменьшения КПП за налоговый период в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан; 5) в строке 100.00.060 указывается чистый доход юридического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан 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); 6) 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 процентов; в строке 100.00.061 II указывается сумма КПП на чистый доход, исчисленная в соответствии со статьей 670 строка 100.00.061 III заполняется в случае, если заполнена строка 100.00.061 II. В данной строке указывается код страны согласно пункту 52 настоящих	Редакционная правка В связи с изменениями пункта 1 статьи 302 Налогового кодекса. В связи с изменением порядка зачета иностранного налога при расчете налоговых обязательств в рамках КИК, необходимо привести в соответствие порядок исчисления КПП за отчетный налоговый период.
--	---	--	---

	Глава 8 Пункта 37	Налогового кодекса по ставке, предусмотренной международным договором. Если налогоплательщиком применяются положения международного 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 настоящих Правил, с которой Республикой Казахстан 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; 7) в строке 100.00.062 указывается итоговая сумма исчисленного КПП. Определяется как $100.00.059 + 100.00.061 \text{ I или } 100.00.061 \text{ II}$. 37. В разделе «Показатели»: 1) в строке 100.06.001 указывается совокупный годовой доход: в строке 100.06.001 I указывается доход от реализации, определяемый в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса; 2) в строке 100.06.002 указывается сумма корректировки совокупного годового дохода, осуществляемой в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса; 3) в строке 100.06.003 указывается сумма корректировки совокупного годового дохода, осуществляемой в соответствии с пунктом 2 статьи 241 Налогового кодекса; 4) в строке 100.06.004 указывается совокупный годовой доход с учетом корректировок, определяемый как разница	Правил, с которой Республикой Казахстан 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; 7) в строке 100.00.062 указывается итоговая сумма исчисленного КПП, за исключением КПП с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как $100.00.059 + 100.00.061 \text{ I или } 100.00.061 \text{ II} + 100.00.064$; 8) в строке 100.00.063 указывается КПП с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 100.00.049 и 100.00.056 ($100.00.049 \times 100.00.056$); 9) в строке 100.00.064 указывается КПП с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 100.00.048 II и 100.00.056 ($100.00.048 \text{ II} \times 100.00.056$); 10) в строке 100.00.065 указывается итоговая сумма КПП КИК и ПУ КИК с учетом уменьшения за налоговый период в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 100.00.060 и 100.00.058 II ($100.00.063 - 100.00.058 \text{ II}$). Если полученная разница меньше нуля, то в строке 100.00.062 указывается ноль. пункт 37 изложить в следующей редакции: «37. В разделе «Показатели»: 1) в строке 100.06.001 указывается совокупный годовой доход: в строке 100.06.001 I указывается доход от реализации, определяемый в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса; 2) в строке 100.06.002 указывается сумма корректировки совокупного годового дохода, осуществляемой в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса; 3) в строке 100.06.003 указывается сумма корректировки совокупного годового дохода, осуществляемой в соответствии с пунктом 2 статьи 241 Налогового кодекса; 4) в строке 100.06.004 указывается совокупный годовой доход с учетом корректировок, определяемый как разница	В связи с введением подпунктов 4) и 5) статьи 223 Налогового кодекса. В связи с предоставлением возможности компенсации убытков материнской компании прибылью КИК, необходимо разделить налогооблагаемые доходы КИК, так как прибыль КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением, не должна влиять на убыток материнской компании в РК. Уточнение порядка освобождения от начисления пени при отражении прибыли КИК в дополнительной декларации согласно п.4 статьи 315 Налогового кодекса. Данная норма не распространяется на КИК, зарегистрированные в странах с льготным налогообложением.
--	--	--	--	--

	строк 100.06.001 и 100.06.002, увеличенная на строку 100.06.003 (в случае, если значение данной строки положительное) или уменьшенная на строку 100.06.003 (в случае, если значение данной строки отрицательное) $(100.06.001 - 100.06.002) + (-) 100.06.003$; 5) в строке 100.06.005 указывается общая сумма расходов, подлежащая отнесению на вычеты; в строке 100.06.005 I указывается себестоимость реализованных (использованных) товаров, приобретенных и безвозмездно полученных работ, услуг, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 242 Налогового кодекса; в строке 100.06.005 II указывается сумма вычетов по фиксированным активам и арендованным основным средствам, определяемая в соответствии со статьями 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 и 273 Налогового кодекса; 6) в строке 100.06.006 указывается сумма корректировок доходов, производимых в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса; 7) в строке 100.06.007 указывается сумма корректировок вычетов, производимых в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса; 8) в строке 100.06.008 указывается сумма корректировок доходов, производимых в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании; 9) в строке 100.06.009 указывается сумма корректировок вычетов, производимых в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании; 10) в строке 100.06.010 указывается налогооблагаемый доход (убыток). Определяется как $100.06.004 - 100.06.005 + 100.06.006 - 100.06.007 + 100.06.008 - 100.06.009$; 11) в строке 100.06.011 указывается сумма доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан. Строка 100.06.011 носит справочный характер; 12) в строке 100.06.012 указывается сумма дохода, подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами согласно пункту 5 статьи 2 Налогового кодекса, в том числе:	осуществляемой в соответствии с пунктом 2 статьи 241 Налогового кодекса; 4) в строке 100.06.004 указывается совокупный годовой доход с учетом корректировок, определяемый как разница строк 100.06.001 и 100.06.002, увеличенная на строку 100.06.003 (в случае, если значение данной строки положительное) или уменьшенная на строку 100.06.003 (в случае, если значение данной строки отрицательное) $(100.06.001 - 100.06.002) + (-) 100.06.003$; 5) в строке 100.06.005 указывается общая сумма расходов, подлежащая отнесению на вычеты; в строке 100.06.005 I указывается себестоимость реализованных (использованных) товаров, приобретенных и безвозмездно полученных работ, услуг, относимая на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 242 Налогового кодекса; в строке 100.06.005 II указывается сумма вычетов по фиксированным активам и арендованным основным средствам, определяемая в соответствии со статьями 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272 и 273 Налогового кодекса; 6) в строке 100.06.006 указывается сумма корректировок доходов, производимых в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса; 7) в строке 100.06.007 указывается сумма корректировок вычетов, производимых в соответствии со статьями 286 и 287 Налогового кодекса; 8) в строке 100.06.008 указывается сумма корректировок доходов, производимых в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании; 9) в строке 100.06.009 указывается сумма корректировок вычетов, производимых в соответствии с Законом о трансфертном ценообразовании; 10) в строке 100.06.010 указывается налогооблагаемый доход (убыток). Определяется как $100.06.004 - 100.06.005 + 100.06.006 - 100.06.007 + 100.06.008 - 100.06.009$; 11) в строке 100.06.011 указывается сумма доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан. Строка 100.06.011 носит справочный характер;	
--	--	---	--

	в строке 100.06.012 I указывается доход, освобождаемый от налогообложения в соответствии с международными договорами; в строке 100.06.012 II указывается доход, освобождаемый в соответствии с Конституционным законом РК «О МФЦА»; 13) в строке 100.06.013 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка) с учетом особенностей международного налогообложения. Строка 100.06.013 определяется как разница строк 100.06.010 минус строка 100.06.012 (100.06.010 – 100.06.012); 14) в строке 100.06.014 указывается суммарная прибыль КИК и ПУ КИК, определенная в соответствии с пунктом 1 статьи 297 Налогового кодекса; 15) в строке 100.06.015 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка) с учетом суммарной прибыли КИК и ПУ КИК. Строка 100.06.015 определяется как сумма строк 100.06.013 и 100.06.014 (100.06.013+100.06.014); 16) в строке 100.06.016 указываются убытки от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами Республики Казахстан; 17) в строке 100.06.017 указывается убыток, подлежащий переносу в соответствии с пунктом 1 статьи 300 Налогового кодекса. Данная строка заполняется с учетом строки 100.02.008 I; 18) в строке 100.06.018 указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса; 19) в строке 100.06.019 указывается налогооблагаемый доход с учетом уменьшения, исчисленный в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 100.06.015 и 100.06.018 (100.06.015 – 100.06.018). В случае, если строка 100.06.018 больше строки 100.06.015, в строке 100.06.019 указывается ноль; 20) в строке 100.06.020 указываются убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов;	12) в строке 100.06.012 указывается сумма дохода, подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами согласно пункту 5 статьи 2 Налогового кодекса, в том числе: в строке 100.06.012 I указывается доход, освобождаемый от налогообложения в соответствии с международными договорами; в строке 100.06.012 II указывается доход, освобождаемый в соответствии с Конституционным законом РК «О МФЦА»; 13) в строке 100.06.013 указывается сумма налогооблагаемого дохода (убытка) с учетом особенностей международного налогообложения. Строка 100.06.013 определяется как разница строк 100.06.010 минус строка 100.06.012 (100.06.010 – 100.06.012); 14) в строке 100.06.014 указывается суммарная прибыль КИК и ПУ КИК, определенная в соответствии с пунктом 1 статьи 297 Налогового кодекса; в строке 100.06.014 I указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса; в строке 100.06.014 II указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса; 15) в строке 100.06.015 указывается облагаемый доход КИК и ПУ КИК с учетом перенесенных убытков. Определяется как разница строк 100.06.014 I и 100.06.020 I (100.06.014 I - 100.06.020 I). Если строка 100.06.020 I больше строки 100.06.014 I, в строке 100.06.015 указать ноль; 16) в строке 100.06.016 указываются убытки от реализации объектов незавершенного строительства, неустановленного оборудования, за исключением активов, выкупленных для государственных нужд в соответствии с законами Республики Казахстан; 17) в строке 100.06.017 указывается убыток, подлежащий переносу в соответствии с частью первой пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса. Данная строка заполняется с учетом строки 100.02.008 I;	В связи с введением подпунктов 4) и 5) статьи 223 Налогового кодекса. В связи с предоставлением возможности компенсации убытков материнской компании прибылью КИК, необходимо разделить налогооблагаемые доходы КИК, так как прибыль КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением, не должна влиять на убыток материнской компании в РК.
--	--	--	--

		21) в строке 100.06.021 указывается налогооблагаемый доход с учетом перенесенных убытков. Заполняется в случае, если в строке 100.06.019 отражено положительное значение. Данная строка определяется как разница строк 100.06.019 и 100.06.020 (100.06.019 – 100.06.020). Если строка 100.06.020 больше строки 100.06.019, в строке 100.06.021 указывается ноль; 22) в строке 100.06.022 указывается ставка КПП в соответствии со статьей 313 Налогового кодекса в процентах; 23) в строке 100.06.023 указывается сумма КПП с налогооблагаемого дохода, которая определяется как произведение строк 100.06.021 и 100.06.022 (100.06.021 x 100.06.022); 24) в строке 100.06.024 указывается сумма исчисленного КПП за налоговый период в соответствии с пунктом 1 статьи 302 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 100.06.023, 100.06.024 I, 100.06.024 II, 100.06.024 III, 100.06.024 IV, 100.06.024 V, 100.06.024 VI, 100.06.024 VII (100.06.023 – 100.06.024 I – 100.06.024 II – 100.06.024 III – 100.06.024 IV – 100.06.024 V – 100.06.024 VI – 100.06.024 VII). Если полученная разница меньше ноля, то в строке 100.06.024 указывается ноль; в строке 100.06.024 I указывается сумма уплаченных за пределами Республики Казахстан налогов на доходы или идентичного вида подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан, которая зачитывается при уплате КПП в Республике Казахстан в соответствии со статьей 303 Налогового кодекса; в строке 100.06.024 II указывается сумма иностранного подоходного налога с финансовой прибыли КИК, исчисленная в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса; в строке 100.06.024 III указывается 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;	18) в строке 100.06.018 указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса; 19) в строке 100.06.019 указывается налогооблагаемый доход с учетом уменьшения, исчисленный в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 100.06.015 и 100.06.018 (100.06.015 – 100.06.018). В случае, если строка 100.06.018 больше строки 100.06.015, в строке 100.06.019 указывается ноль; 20) в строке 100.06.020 указываются убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов; в строке 100.06.020 I указываются убытки, определенные частью второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса; 21) в строке 100.06.021 указывается налогооблагаемый доход с учетом перенесенных убытков. При этом убытки, определенные частью второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса, при определении строки 100.06.021, не учитываются. Заполняется в случае, если в строке 100.06.019 отражено положительное значение. Данная строка определяется как разница строк 100.06.019 и 100.06.020 (100.06.019 – 100.06.020). Если строка 100.06.020 больше строки 100.06.019, в строке 100.06.021 указывается ноль; 22) в строке 100.06.022 указывается ставка КПП в соответствии со статьей 313 Налогового кодекса в процентах; 23) в строке 100.06.023 указывается сумма КПП с налогооблагаемого дохода, которая определяется как произведение строк 100.06.021 и 100.06.022 (100.06.021 x 100.06.022); 24) в строке 100.06.024 указывается сумма исчисленного КПП за налоговый период в соответствии с пунктом 1 статьи 302 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 100.06.023, 100.06.024 I, 100.06.024 III, 100.06.024 IV, 100.06.024 V, 100.06.024 VI, (100.06.023 – 100.06.024 I – 100.06.024 III – 100.06.024 IV – 100.06.024 V – 100.06.024 VI). Если полученная разница меньше ноля, то в строке 100.06.024 указывается ноль;	В связи с внесением изменений в статью 300 НК Предоставление налогоплательщикам возможности компенсировать убытки материнской компании в РК финансовой прибылью КИК, за исключением КИК, зарегистрированных в странах с льготным налогообложением. В связи с внесением изменений в статью 300 НК Предоставление налогоплательщикам возможности компенсировать убытки материнской компании в РК финансовой прибылью КИК, за исключением КИК, зарегистрированных в странах с льготным налогообложением.
--	--	---	---	---

	в строке 100.06.024 IV указывается сумма КПП, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, и перенесенная из предыдущих налоговых периодов в соответствии с пунктом 3 статьи 302 Налогового кодекса; в строке 100.06.024 V указывается 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 100.06.024 VI указывается сумма КПП, удержанного у источника выплаты дохода в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса; в строке 100.06.024 VII указывается сумма КПП, удержанного у источника выплаты в Республике Казахстан в налоговом периоде с дохода или налогооблагаемого дохода КИК из источников в Республике Казахстан в соответствии с подпунктом 1) или подпунктом 2) пункта 1 статьи 302 Налогового кодекса; 25) в строке 100.06.025 указывается сумма исчисленного КПП за налоговый период с учетом уменьшения налогового обязательства. Определяется как 100.06.024 – 100.06.025 I; в строке 100.06.025 I указывается сумма уменьшения КПП за налоговый период в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан; 26) в строке 100.06.026 указывается чистый доход юридического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение в соответствии с пунктом 1 статьи 652 Налогового кодекса. Данная строка определяется как разница строк 100.06.021 и 100.06.023 (100.06.021 – 100.06.023); 27) в строке 100.06.027 указывается сумма КПП на чистый доход: в строке 100.06.027 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 процентов (100.06.026 x 15%);	в строке 100.06.024 I указывается сумма уплаченных за пределами Республики Казахстан налогов на доходы или идентичного вида подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан, которая зачитывается при уплате КПП в Республике Казахстан в соответствии со статьей 303 Налогового кодекса; в строке 100.06.024 II указывается сумма иностранного подоходного налога с финансовой прибыли КИК, исчисленная в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса; в строке 100.06.024 III указывается 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 100.06.024 IV указывается сумма КПП, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, и перенесенная из предыдущих налоговых периодов в соответствии с пунктом 3 статьи 302 Налогового кодекса; в строке 100.06.024 V указывается 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 100.06.024 VI указывается сумма КПП, удержанного у источника выплаты дохода в соответствии со статьей 653 Налогового кодекса; 25) в строке 100.06.025 указывается сумма исчисленного КПП за налоговый период с учетом уменьшения налогового обязательства. Определяется как 100.06.024 – 100.06.025 I; в строке 100.06.025 I указывается сумма уменьшения КПП за налоговый период в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан; 26) в строке 100.06.026 указывается чистый доход юридического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение в соответствии с пунктом 1 статьи 652 Налогового кодекса.	Редакционная правка В связи с изменениями пункта 1 статьи 302 Налогового кодекса. В связи с изменением порядка зачета иностранного налога при расчете налоговых обязательств в рамках КИК, необходимо привести в соответствие порядок исчисления КПП за отчетный налоговый период.
--	--	--	---

		в строке 100.06.027 II указывается сумма КПП на чистый доход, исчисленная в соответствии со статьей 670 Налогового кодекса по ставке, предусмотренной международным договором. Если налогоплательщиком применяются положения международного договора в отношении КПП на чистый доход, указывается ставка КПП на чистый доход; строка 100.06.027 III заполняется в случае, если заполнена строка 100.06.027 II. В данной строке указывается код страны согласно пункту 52 настоящих Правил, с которой Республикой Казахстан заключен международный договор; строка 100.06.027 IV заполняется в случае, если заполнена строка 100.06.027 II. В данной строке указывается наименование международного договора; 28) в строке 100.06.028 указывается итоговая сумма исчисленного КПП. Данная строка определяется как $100.06.025 + 100.06.027 \text{ I}$ или $100.06.027 \text{ II}$.	Данная строка определяется как разница строк 100.06.021 и 100.06.023 ($100.06.021 - 100.06.023$); 27) в строке 100.06.027 указывается сумма КПП на чистый доход; в строке 100.06.027 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 процентов ($100.06.026 \times 15\%$); в строке 100.06.027 II указывается сумма КПП на чистый доход, исчисленная в соответствии со статьей 670 Налогового кодекса по ставке, предусмотренной международным договором. Если налогоплательщиком применяются положения международного договора в отношении КПП на чистый доход, указывается ставка КПП на чистый доход; строка 100.06.027 III заполняется в случае, если заполнена строка 100.06.027 II. В данной строке указывается код страны согласно пункту 52 настоящих Правил, с которой Республикой Казахстан заключен международный договор; строка 100.06.027 IV заполняется в случае, если заполнена строка 100.06.027 II. В данной строке указывается наименование международного договора; 28) в строке 100.06.028 указывается итоговая сумма исчисленного КПП, за исключением КПП с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса. Данная строка определяется как $100.06.025 + 100.06.027 \text{ I}$ или $100.06.027 \text{ II} + 100.06.030$. 29) в строке 100.06.029 указывается КПП с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 100.06.015 и 100.06.022 ($100.06.015 \times 100.06.022$); 30) в строке 100.06.030 указывается КПП с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса.	
--	--	---	--	--

	Глава 11 Пункта 42	42. В разделе «Информация о КИК или ПУ КИК»: 1) в графе А указывается порядковый номер строки; 2) в графе В указывается наименование каждой КИК или каждого ПУ КИК. Определения КИК и ПУ КИК даны в статье 294 Налогового кодекса; 3) в графе С указывается код страны, в которой КИК или ПУ КИК созданы (инкорпорированы) и являются резидентами. В случае если КИК или ПУ КИК созданы в одной стране и являются резидентами в другой стране, то в данной графе указывается код страны, в которой они созданы (инкорпорированы); 4) в графе D указывается номер государственной (налоговой) регистрации каждой КИК или каждого ПУ КИК в стране, где они созданы (инкорпорированы). При наличии у КИК или ПУ КИК двух регистрации: государственной и налоговой регистрации, то в данной графе необходимо указать номер налоговой регистрации; 5) в графе Е указывается общий размер коэффициента прямого, косвенного, конструктивного участия или контроля налогоплательщика-резидента в каждой КИК при прямом, косвенном, конструктивном владении или прямом, косвенном, конструктивном контроле налогоплательщика-резидента в КИК самостоятельно или через контролируемое лицо (контролируемые лица), определяемого в соответствии с пунктом 7 статьи 297 Налогового кодекса; 6) в графе F указывается код валюты финансовой прибыли, указанной в графе G, согласно пункту 51 настоящих Правил; 7) в графе G указывается положительная величина финансовой прибыли до налогообложения каждой КИК или	Определяется как произведение строк 100.06.014 II и 100.06.022 (100.06.014 II x 100.06.022); 31) в строке 100.00.031 указывается итоговая сумма КПП КИК и ПУ КИК с учетом уменьшения за налоговый период в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 100.06.029 и 100.06.024 II (100.06.029 – 100.06.024). Если полученная разница меньше нуля, то в строке 100.06.031 указывается ноль.»; пункт 42 изложить в следующей редакции: «42. В разделе «Информация о КИК или ПУ КИК»: 1) в графе А указывается порядковый номер строки; 2) в графе В указывается наименование каждой КИК или каждого ПУ КИК. Определения КИК и ПУ КИК даны в статье 294 Налогового кодекса; 3) в графе С указывается код страны, в которой КИК или ПУ КИК созданы (инкорпорированы) и являются резидентами. В случае если КИК или ПУ КИК созданы в одной стране и являются резидентами в другой стране, то в данной графе указывается код страны, в которой они созданы (инкорпорированы); 4) в графе D указывается номер государственной (налоговой) регистрации каждой КИК или каждого ПУ КИК в стране, где они созданы (инкорпорированы). При наличии у КИК или ПУ КИК двух регистрации: государственной и налоговой регистрации, то в данной графе необходимо указать номер налоговой регистрации; 5) в графе Е указывается общий размер коэффициента прямого, косвенного, конструктивного участия или контроля налогоплательщика-резидента в каждой КИК при прямом, косвенном, конструктивном владении или прямом, косвенном, конструктивном контроле налогоплательщика-резидента в КИК самостоятельно или через контролируемое лицо (контролируемые лица), определяемого в соответствии с пунктом 7 статьи 297 Налогового кодекса; 6) в графе F указывается код валюты финансовой прибыли, указанной в графе G, согласно пункту 51 настоящих Правил;	В связи с введением подпунктов 4) и 5) статьи 223 Налогового кодекса. В связи с предоставлением возможности компенсации убытков материнской компании прибылью КИК, необходимо разделить налогооблагаемые доходы КИК, так как прибыль КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением, не должна влиять на убыток материнской компании в РК. Уточнение порядка освобождения от начисления пени при отражении прибыли КИК в дополнительной декларации согласно п.4 статьи 315 Налогового кодекса. Данная норма не распространяется на КИК, зарегистрированные в странах с льготным налогообложением.
--	--	--	--	--

	каждого ПУ КИК, определяемая в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 297 Налогового кодекса, в иностранной валюте; 8) в графе Н указывается сумма уменьшений, произведенных из финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК в соответствии с пунктом 4 статьи 297 Налогового кодекса, в иностранной валюте, при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, определенных пунктом 10 статьи 297 Налогового кодекса. В случае если налогоплательщик-резидент не применяет пункт 4 статьи 297 Налогового кодекса, то в данной графе указывается «0»; 9) в графе I указывается сумма финансовой прибыли КИК или ПУ КИК до налогообложения с учетом уменьшений, которая определяется как разница между графами G и H (графа G – графа H), в иностранной валюте; 10) в графе J указывается положительная величина финансовой прибыли, отраженной в графе I, скорректированная с применением поправочных коэффициентов в соответствии с пунктом 5 статьи 297 Налогового кодекса. В случае если налогоплательщик-резидент не применяет пункт 5 статьи 297 Налогового кодекса, то данная графа не заполняется; 11) в графе K указывается положительная величина финансовой прибыли, подлежащей налогообложению в Республике Казахстан, в иностранной валюте, которая определяется в одном из следующих порядков: как произведение граф J и E (графа J x графа E) в случае, если финансовая прибыль, отраженная в графе I, скорректирована с применением поправочных коэффициентов в соответствии с пунктом 5 статьи 297 Налогового кодекса; как произведение граф I и E (графа I x графа E) в случае, если налогоплательщик-резидент не применяет пункт 5 статьи 297 Налогового кодекса; 12) в графе L указывается положительная величина финансовой прибыли, подлежащая налогообложению в Республике Казахстан, отраженная в графе K и пересчитанная в национальной валюте в соответствии с пунктом 6 статьи 297 Налогового кодекса;	7) в графе G указывается положительная величина финансовой прибыли до налогообложения каждой КИК или каждого ПУ КИК, определяемая в соответствии с пунктами 2 и 3 статьи 297 Налогового кодекса, в иностранной валюте; 8) в графе Н указывается сумма убытков КИК или ПУ КИК, возникших в двух периодах, последовательно предшествующих отчетному периоду в соответствии с пунктом 1 статьи 300 Налогового кодекса. При этом, уменьшенные убытки в последующих периодах не учитываются. Резидент не вправе использовать убытки КИК и (или) ПУ КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением. 9) в графе I указывается сумма уменьшений, произведенных из финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК в соответствии с пунктом 4 статьи 297 Налогового кодекса, в иностранной валюте, при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, определенных пунктом 10 статьи 297 Налогового кодекса. При этом резидент не вправе применять положения пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса к КИК и (или) ПУ КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением. В случае если налогоплательщик-резидент не применяет пункт 4 статьи 297 Налогового кодекса, то в данной графе указывается «0»; в графе I-1 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 1) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса; в графе I-2 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 2) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса; в графе I-3 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 3) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса; в графе I-4 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 4) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса;	В соответствии с пунктом 2 статьи 297 Налогового кодекса. Уточнение механизма и порядка расчета суммарной прибыли КИК и ПУ КИК, а также предоставление возможности переноса убытков прошлых периодов при расчете такой суммарной прибыли. Для применения убытков введены ограничения по срокам образования убытков, неприменения убытков КИК к прибыли резидента, неприменения
--	---	---	---

		13) в графе М указывается сумма налога на прибыль (иностранного подоходного налога) с финансовой прибыли КИК до налогообложения или финансовой прибыли ПУ КИК до налогообложения, исчисляемого в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса, в иностранной валюте, при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, указанных в пункте 4 статьи 303 Налогового кодекса. Налог на прибыль определен в соответствии со статьей 294 Налогового кодекса (с применением эффективной ставки, определяемой в соответствии с абзацем вторым подпункта 12) пункта 4 статьи 294 Налогового кодекса), в иностранной валюте. Налог на прибыль включает налог, удержанный у источника выплаты в отчетном периоде, в случае, если финансовая прибыль КИК или ПУ КИК до налогообложения включает (включала) в текущем или предыдущем периоде доходы, обложенные налогом, удержанным у источника выплаты; 14) в графе N указывается сумма налога на прибыль (иностранного подоходного налога) с финансовой прибыли КИК до налогообложения или финансовой прибыли ПУ КИК до налогообложения, исчисляемого в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса (с применением эффективной ставки, определяемой в соответствии с абзацем третьим подпункта 12) пункта 4 статьи 294 Налогового кодекса), и уплаченного в иностранном государстве за отчетный период, в иностранной валюте при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, указанных в пункте 4 статьи 303 Налогового кодекса. В случае если сумма налога на прибыль, указанная в графе М, отличается от суммы налога на прибыль уплаченного в иностранном государстве, то в данной графе указывается сумма уплаченного налога на прибыль. В случае если финансовая прибыль КИК или финансовая прибыль ПУ КИК облагалась налогом на прибыль в двух и более иностранных государствах, то в данной графе указывается только уплаченная сумма одного налога на прибыль, у которого эффективная ставка составляет максимальную величину из эффективных ставок	в графе I-5 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 5) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса; в графе I-6 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 6) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса; в графе I-7 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 7) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса; в графе I-8 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 8) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса; в графе I-9 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 9) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса; в графе I-10 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 10) пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса; 10) в графе J указывается сумма финансовой прибыли КИК или ПУ КИК до налогообложения с учетом уменьшений и суммы убытков КИК или ПУ КИК, возникших в двух периодах, последовательно предшествующих отчетному периоду, которая определяется как разница между графами G, H и I (графа G – графа H – графа I), в иностранной валюте; 11) в графе K указывается положительная величина финансовой прибыли, подлежащей налогообложению в Республике Казахстан, в иностранной валюте, которая определяется как произведение граф J и E (графа J x графа E); 12) в графе L указывается положительная величина финансовой прибыли, подлежащая налогообложению в Республике Казахстан, отраженная в графе K и пересчитанная в национальной валюте в соответствии с пунктом 6 статьи 297 Налогового кодекса; 13) в графе M указывается сумма налога на прибыль (иностранного подоходного налога) с финансовой прибыли КИК до налогообложения или финансовой прибыли ПУ КИК до налогообложения, исчисляемого в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса, в иностранной	убытков по КИК, зарегистрированных в странах с льготным налогообложением. В соответствии с пунктом 4 статьи 297 Налогового кодекса. Уточнение по применению освобождения по доходам из источников РК, полученные постоянными учреждениями в РК.
--	--	---	--	---

	налога на прибыль, уплаченного в таких иностранных государствах; 15) в графе О указывается сумма налога на прибыль, подлежащая отнесению в зачет в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса, в национальной валюте при условии наличия у налогоплательщика-резидента документов, подтверждающих суммы налога на прибыль, указанные в графах М и N. В данной графе указывается сумма налога на прибыль, которая является наименьшей из сумм, указанных в графах М и N, пересчитанная в национальной валюте с применением следующего рыночного курса обмена валюты: в случае если в данной графе подлежит отражению сумма налога на прибыль, указанного в графе М, – среднеарифметического рыночного курса обмена валюты за отчетный период; в случае если в данной графе подлежит отражению сумма налога на прибыль, указанного в графе N, – рыночного курса обмена валюты на день уплаты такого налога на прибыль в иностранном государстве; 16) в графе Р указываются доходы, полученные КИК из источников в Республике Казахстан, в национальной валюте; 17) в графе Q указывается сумма КПН, удержанного у источника выплаты с дохода, указанного в графе Р, подлежащего вычету в соответствии с подпунктом 1) или 2) пункта 1 статьи 302 Налогового кодекса, в национальной валюте, при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, указанных в части третьей пункта 1 статьи 302 Налогового кодекса. Графы Р и Q заполняются только в случае применения налогоплательщиком-резидентом положений подпункта 1) или 2) пункта 1 статьи 302 Налогового кодекса. Итоговое значение графы L переносится в строку 100.00.029. Итоговое значение графы О переносится в строку 100.00.039 II. Итоговое значение графы Q переносится в строку 100.00.039 VII.	валюте, при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, указанных в пункте 4 статьи 303 Налогового кодекса. Налог на прибыль определен в соответствии со статьей 294 Налогового кодекса (с применением эффективной ставки, определяемой в соответствии с абзацем вторым подпункта 12) пункта 4 статьи 294 Налогового кодекса), в иностранной валюте. Налог на прибыль включает налог, удержанный у источника выплаты в отчетном периоде, в случае, если финансовая прибыль КИК или ПУ КИК до налогообложения включает (включала) в текущем или предыдущем периоде доходы, обложенные налогом, удержанным у источника выплаты; 14) в графе N указывается сумма налога на прибыль (иностранного подоходного налога) с финансовой прибыли КИК до налогообложения или финансовой прибыли ПУ КИК до налогообложения, исчисляемого в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса (с применением эффективной ставки, определяемой в соответствии с абзацем третьим подпункта 12) пункта 4 статьи 294 Налогового кодекса), и уплаченного в иностранном государстве за отчетный период, в иностранной валюте при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, указанных в пункте 4 статьи 303 Налогового кодекса. В случае если сумма налога на прибыль, указанная в графе М, отличается от суммы налога на прибыль уплаченного в иностранном государстве, то в данной графе указывается сумма уплаченного налога на прибыль. В случае если финансовая прибыль КИК или финансовая прибыль ПУ КИК облагалась налогом на прибыль в двух и более иностранных государствах, то в данной графе указывается только уплаченная сумма одного налога на прибыль, у которого эффективная ставка составляет максимальную величину из эффективных ставок налога на прибыль, уплаченного в таких иностранных государствах; 15) в графе О указывается сумма налога на прибыль, подлежащая отнесению в зачет в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса, в национальной валюте при	
--	---	--	--

			условии наличия у налогоплательщика-резидента документов, подтверждающих суммы налога на прибыль, указанные в графах М и N. В данной графе указывается сумма налога на прибыль, которая является наименьшей из сумм, указанных в графах М и N, пересчитанная в национальной валюте с применением следующего рыночного курса обмена валюты: в случае если в данной графе подлежит отражению сумма налога на прибыль, указанного в графе М – среднеарифметического рыночного курса обмена валюты за отчетный период; в случае если в данной графе подлежит отражению сумма налога на прибыль, указанного в графе N – рыночного курса обмена валюты на день уплаты такого налога на прибыль в иностранном государстве; При этом резидент не вправе применять положения пункта 4 статьи 303 Налогового кодекса к КИК и (или) ПУ КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением. Итоговое значение графы L переносится в строку 100.00.048. Итоговое значение графы О переносится в строку 100.00.058 II.	
13.	Приложение 12	Приложение 18 к приказу Первого заместителя Премьера-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 20 января 2020 года № 39	Приложение 12 к приказу Приложение 18 к приказу Первого заместителя Премьера-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 20 января 2020 года № 39	В соответствии с Законом Республики Казахстан от 10 декабря 2020 года «О внесении изменений и дополнений в Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и Закон Республики Казахстан «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ		форма 220.00 стр. 01
Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по индивидуальному подоходному налогу».		
ВНИМАНИЕ! Заполнять декларацию необходимо черными чернилами, ЗАПЯТЫМИ ПЕЧАТНЫМИ СЛОВАМИ.		
Раздел. Общая информация о налогоплательщике		
1 ИИН	2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год	
3 Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика		
4 Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке): первоначальная ☐ очередная ☐ дополнительная ☐ ликвидационная ☐		
5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению): А номер В дата		
6 Отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса (укажите X): А доверительный управляющий ☐ В учредитель доверительного управления ☐		
7 Код валюты		
8 Представленные приложения (укажите X в соответствующей ячейке):		
9 Признак резидентства (укажите X в соответствующей ячейке): А резидент РК ☐ В нерезидент РК ☐		
10 Код страны резидентства и номер налоговой регистрации (если отмечена ячейка 9 В): А код страны резидентства В номер налоговой регистрации		
11 Наличие у резидента постоянной базы (постоянного учреждения) за пределами Республики Казахстан (укажите X) ☐		
Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода индивидуального предпринимателя		
Код строки	Наименование	Сумма
220.00.001	Доход от реализации	
220.00.002	Доход от прироста стоимости	
220.00.003	Прочие доходы	
220.00.004	Доход индивидуального предпринимателя, полученный совокупно за налоговый период (сумма с 220.00.001 по 220.00.003)	
220.00.005	Корректировка дохода индивидуального предпринимателя, полученного совокупно за налоговый период, в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса	
220.00.006	Корректировка дохода индивидуального предпринимателя, полученного совокупно за налоговый период, в соответствии с пунктом 2 статьи 241 Налогового кодекса	
220.00.007	Корректировка доходов и вычетов в соответствии со статьей 287 Налогового кодекса (220.00.007=220.00.004-220.00.005-220.00.006)	
I Корректировка доходов		
II Корректировка вычетов		
220.00.008	Корректировка доходов в соответствии с законом о трансфертном ценообразовании	
220.00.009	Корректировка вычетов в соответствии с законом о трансфертном ценообразовании	
220.00.010	Налогооблагаемый доход индивидуального предпринимателя, полученный совокупно за налоговый период с учетом корректировок и вычетов (220.00.010=220.00.004+220.00.008-220.00.009-220.00.007-220.00.009-220.00.009)	
Раздел. Вычеты		
220.00.011	Расходы по реализованным товарам (работам, услугам) (220.00.011=220.00.011I+220.00.011II+220.00.011III+220.00.011IV+220.00.011V+220.00.011VI+220.00.011VII+220.00.011VIII+220.00.011IX)	
I вычеты на начало налогового периода, всего		
		
240220000100009		

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ		форма 220.00 стр. 02
Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по индивидуальному подоходному налогу».		
ВНИМАНИЕ! Заполнять декларацию необходимо черными чернилами, ЗАПЯТЫМИ ПЕЧАТНЫМИ СЛОВАМИ.		
Раздел. Общая информация о налогоплательщике		
1 ИИН	2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год	
3 Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика		
4 Вид декларации (укажите X в соответствующей ячейке): первоначальная ☐ очередная ☐ дополнительная ☐ ликвидационная ☐		
5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению): А номер В дата		
6 Отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса (укажите X): А доверительный управляющий ☐ В учредитель доверительного управления ☐		
7 Код валюты		
8 Представленные приложения (укажите X в соответствующей ячейке):		
9 Признак резидентства (укажите X в соответствующей ячейке): А резидент РК ☐ В нерезидент РК ☐		
10 Код страны резидентства и номер налоговой регистрации (если отмечена ячейка 9 В): А код страны резидентства В номер налоговой регистрации		
11 Наличие у резидента постоянной базы (постоянного учреждения) за пределами Республики Казахстан (укажите X) ☐		
Раздел. Расчет налогооблагаемого дохода индивидуального предпринимателя		
Код строки	Наименование	Сумма
220.00.001	Доход от реализации	
220.00.002	Доход от прироста стоимости	
220.00.003	Прочие доходы	
220.00.004	Доход индивидуального предпринимателя, полученный совокупно за налоговый период (сумма с 220.00.001 по 220.00.003)	
220.00.005	Корректировка дохода индивидуального предпринимателя, полученного совокупно за налоговый период, в соответствии с пунктом 1 статьи 241 Налогового кодекса	
220.00.006	Корректировка дохода индивидуального предпринимателя, полученного совокупно за налоговый период, в соответствии с пунктом 2 статьи 241 Налогового кодекса	
220.00.007	Корректировка доходов и вычетов в соответствии со статьей 287 Налогового кодекса (220.00.007=220.00.004-220.00.005-220.00.006)	
I Корректировка доходов		
II Корректировка вычетов		
220.00.008	Корректировка доходов в соответствии с законом о трансфертном ценообразовании	
220.00.009	Корректировка вычетов в соответствии с законом о трансфертном ценообразовании	
220.00.010	Налогооблагаемый доход индивидуального предпринимателя, полученный совокупно за налоговый период с учетом корректировок и вычетов (220.00.010=220.00.004+220.00.008-220.00.009-220.00.007-220.00.009-220.00.009)	
Раздел. Вычеты		
220.00.011	Расходы по реализованным товарам (работам, услугам) (220.00.011=220.00.011I+220.00.011II+220.00.011III+220.00.011IV+220.00.011V+220.00.011VI+220.00.011VII+220.00.011VIII+220.00.011IX)	
I вычеты на начало налогового периода, всего		
		
240220000100009		

«О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)» внесены изменения в подпункт 4), 5) статьи 223 и пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса.

ИНН		форма 220.00 стр. 02	
Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год			
Раздел. Вычеты			
II	записи на конец налогового периода, всего		
III	Приобретено запасов, работ и услуг, всего, в том числе:		
A	товарно-материальные запасы		
B	финансовые услуги		
C	рекламные услуги		
D	консультационные услуги		
E	маркетинговые услуги		
F	дизайнерские услуги		
G	инжиниринговые услуги		
H	прочие работы и услуги		
IV	Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам		
V	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, признанные расходы будущих периодов и предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде		
VI	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, признанные последующими расходами		
VII	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов интеллектуальной собственности, не подлежащих амортизации		
VIII	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, не относимые на вычеты на основании статьи 264 Налогового кодекса		
IX	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды		
220.00.012	Штрафы, пени, неустойки		
220.00.013	Суммы налога на добавленную стоимость, относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса		
220.00.014	Отчисления в ГФСС, ФСМС		
220.00.015	Вычеты по вознаграждению		
220.00.016	Суммы представительских расходов		
220.00.017	Сомнительные требования		
220.00.018	Налоги и платежи в бюджет		
220.00.019	Вычеты по фиксированным активам (220.04.011+220.04.012)		
220.00.020	Прочие вычеты		
220.00.021	ВСЕГО ВЫЧЕТОВ (сумма строк с 220.00.011 по 220.00.020)		
Раздел. Налоговые вычеты			
220.00.022	Налоговый вычет в виде обязательных пенсионных взносов		
220.00.023	Налоговый вычет в виде пенсионных выплат и договорам накопительного страхования		
220.00.024	Стандартные налоговые вычеты		
220.00.025	Прочие налоговые вычеты:		
I	по добровольным пенсионным взносам		
II	на медицинскую		
III	по вознаграждениям		
220.00.026	ВСЕГО НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ (сумма строк 220.00.022 по 220.00.025)		

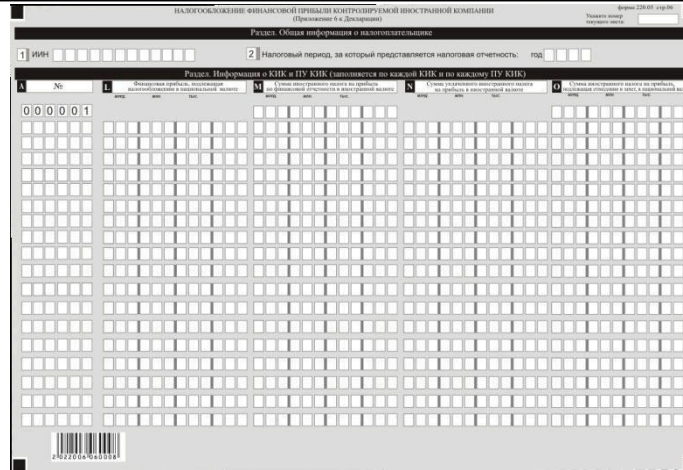
ИНН		форма 220.00 стр. 02	
Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год			
Раздел. Вычеты			
II	записи на конец налогового периода, всего		
III	Приобретено запасов, работ и услуг, всего, в том числе:		
A	товарно-материальные запасы		
B	финансовые услуги		
C	рекламные услуги		
D	консультационные услуги		
E	маркетинговые услуги		
F	дизайнерские услуги		
G	инжиниринговые услуги		
H	прочие работы и услуги		
IV	Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам		
V	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, признанные расходы будущих периодов и предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде		
VI	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, признанные последующими расходами		
VII	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов интеллектуальной собственности, не подлежащих амортизации		
VIII	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, не относимые на вычеты на основании статьи 264 Налогового кодекса		
IX	Стоимость работ и услуг, себестоимость запасов признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды		
220.00.012	Штрафы, пени, неустойки		
220.00.013	Суммы налога на добавленную стоимость, относимая на вычеты по основаниям, установленным пунктом 9 статьи 243 Налогового кодекса		
220.00.014	Отчисления в ГФСС, ФСМС		
220.00.015	Вычеты по вознаграждению		
220.00.016	Суммы представительских расходов		
220.00.017	Сомнительные требования		
220.00.018	Налоги и платежи в бюджет		
220.00.019	Вычеты по фиксированным активам (220.04.011+220.04.012)		
220.00.020	Прочие вычеты		
220.00.021	ВСЕГО ВЫЧЕТОВ (сумма строк с 220.00.011 по 220.00.020)		
Раздел. Налоговые вычеты			
220.00.022	Налоговый вычет в виде обязательных пенсионных взносов		
220.00.023	Налоговый вычет в виде взносов на ОСМС		
220.00.024	Налоговый вычет в виде пенсионных выплат и договорам накопительного страхования		
220.00.025	Стандартные налоговые вычеты		
220.00.026	Прочие налоговые вычеты:		
I	по добровольным пенсионным взносам		
II	на медицинскую		
III	по вознаграждениям		
220.00.027	ВСЕГО НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ (сумма строк 220.00.022 по 220.00.025)		

ИНН		Формы 220.00 стр. 03	
Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год			
Раздел. Расчет облагаемого дохода индивидуального предпринимателя			
220.00.027	Доходы из иностранных источников (исключая сумму графы 1 формы 220.01)		
220.00.028	Доход, освобожденный от налогообложения в соответствии с международными договорами Российской Федерации (графа 6 формы 220.01)		
220.00.029	ВСЕГО ОБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ (220.00.027+220.00.028)		
220.00.030	Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК (исключая сумму графы 1 формы 220.01)		
220.00.031	ИТОГО НАЛОГООБЛАГАЕМОГО ДОХОДА (УБЫТКА) (220.00.029+220.00.030)		
220.00.032	Убыток, подлежащий переносу (220.00.031 - 220.00.033)		
220.00.033	Уменьшение облагаемого дохода индивидуального предпринимателя в соответствии со статьями 208 Налогового кодекса, в том числе:		
I	Уменьшение облагаемого дохода индивидуального предпринимателя в соответствии с подпунктами 1 и 2 пункта 1 статьи 208 Налогового кодекса		
II	Уменьшение облагаемого дохода индивидуального предпринимателя в соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 208 Налогового кодекса		
220.00.034	Облагаемый доход индивидуального предпринимателя с учетом уменьшения (220.00.031 - 220.00.033)		
220.00.035	Убыток, перенесенный из предыдущих налоговых периодов		
220.00.036	ОБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ С УЧЕТОМ ПЕРЕНЕСЕННЫХ УБЫТКОВ (220.00.034 + 220.00.035)		
220.00.037	ОБЛАГАЕМЫЙ ДОХОД ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩЕГО ЭЛЕКТРОННОЕ ТОРГОВЕЦКОЕ ТОВАРОВАНИЕ		
220.00.038	Корректировка дохода в соответствии со статьей 341 Налогового кодекса		
220.00.039	ИТОГО ОБЛАГАЕМАЯ СУММА ДОХОДА ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ (220.00.036+220.00.037+220.00.038+220.00.039)		
Раздел. Расчет налогового обязательства			
220.00.040	Ставка ИПН (%)		
220.00.041	ИПН с облагаемого дохода (220.00.039 x 220.00.040)		
220.00.042	Исчисленная сумма ИПН (220.00.041+220.00.042 I+220.00.042 II+220.00.042 IV+220.00.042 V+220.00.042 VI)		
I	Зачет иностранного налога (исключая сумму графы 6 формы 220.01)		
II	Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК (исключая сумму графы 6 формы 220.01)		
III	ИПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде выигрыша		
IV	ИПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, перенесенный из предыдущих налоговых периодов		
V	ИПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, удержанный в налоговом периоде		
VI	КИП, удержанный у источника выплаты в РК с дохода или налогооблагаемого дохода КИК из источников в РК (исключая сумму графы 6 формы 220.01)		
220.00.043	Уменьшение ИПН в соответствии с налоговым законодательством		
220.00.044	ВСЕГО НАЛОГА К УПЛАТЕ (220.00.042-220.00.043)		
220.00.045	ИПН аккредитованного торгового представительства, ооо, иностранной организации		

	ИПН Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год Форма 220.00 стр. 04																
	Раздел. Ответственность налогоплательщика Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации. Поискать или отменить по ИНН или номеру документа Дата подачи декларации Код серии государственной декларации Поискать или отменить по ИНН или номеру документа Дата подачи декларации Код серии государственной декларации Поискать или отменить по ИНН или номеру документа Дата подачи декларации Код серии государственной декларации Поискать или отменить по ИНН или номеру документа Дата подачи декларации Код серии государственной декларации Поискать или отменить по ИНН или номеру документа Дата подачи декларации Код серии государственной декларации 																
	Раздел. Расчет налогового обязательства <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%; border: 1px solid black; text-align: center;">220.00.044</td> <td style="width: 70%; border: 1px solid black; padding: 2px;">ИПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (220.00.031 и 220.00.040)</td> <td style="width: 20%; border: 1px solid black; text-align: center;"></td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black; text-align: center;">220.00.045</td> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">ИПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса (220.00.030 и 220.00.040)</td> <td style="border: 1px solid black; text-align: center;"></td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black; text-align: center;">220.00.046</td> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">ВСЕГО ИПН с учетом уменьшения с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (220.00.044 - 220.00.042 И)</td> <td style="border: 1px solid black; text-align: center;"></td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black; text-align: center;">220.00.047</td> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">ВСЕГО ИПН, за исключением ИПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (220.00.042-220.00.043+220.00.045)</td> <td style="border: 1px solid black; text-align: center;"></td> </tr> <tr> <td style="border: 1px solid black; text-align: center;">220.00.048</td> <td style="border: 1px solid black; padding: 2px;">ИПН декларанта данным периодом равного значения, если, пенсионер, сельских округов</td> <td style="border: 1px solid black; text-align: center;"></td> </tr> </table>	220.00.044	ИПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (220.00.031 и 220.00.040)		220.00.045	ИПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса (220.00.030 и 220.00.040)		220.00.046	ВСЕГО ИПН с учетом уменьшения с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (220.00.044 - 220.00.042 И)		220.00.047	ВСЕГО ИПН, за исключением ИПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (220.00.042-220.00.043+220.00.045)		220.00.048	ИПН декларанта данным периодом равного значения, если, пенсионер, сельских округов		
220.00.044	ИПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (220.00.031 и 220.00.040)																
220.00.045	ИПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса (220.00.030 и 220.00.040)																
220.00.046	ВСЕГО ИПН с учетом уменьшения с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (220.00.044 - 220.00.042 И)																
220.00.047	ВСЕГО ИПН, за исключением ИПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (220.00.042-220.00.043+220.00.045)																
220.00.048	ИПН декларанта данным периодом равного значения, если, пенсионер, сельских округов																
	Раздел. Ответственность налогоплательщика Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной декларации. Поискать или отменить по ИНН или номеру документа Дата подачи декларации Код серии государственной декларации Поискать или отменить по ИНН или номеру документа Дата подачи декларации Код серии государственной декларации Поискать или отменить по ИНН или номеру документа Дата подачи декларации Код серии государственной декларации Поискать или отменить по ИНН или номеру документа Дата подачи декларации Код серии государственной декларации Поискать или отменить по ИНН или номеру документа Дата подачи декларации Код серии государственной декларации 																

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год		Форма 220.04 стр. 02
Раздел. Вычеты по амортизируемым активам		
220.04.001	Амортизационные отчисления по амортизируемым активам	
I группы		
II группы		
III группы		
IV группы		
220.04.002	Двойная норма амортизации в соответствии с пунктом 5 статьи 273 Налогового кодекса	
I группы		
II группы		
III группы		
IV группы		
220.04.003	Вычеты налогового базиса группы в предельный убыток по амортизации (II группы) при выбытии всех амортизируемых активов	
I группы		
II группы		
III группы		
IV группы		
220.04.004	Вычеты налогового базиса группы (амортизации) менее 300 миллионов расчетных показателей, относящаяся на вычет	
I группы		
II группы		
III группы		
IV группы		
220.04.005	Нескорректированные расходы по амортизируемым активам, относящиеся на вычеты в соответствии с пунктом 1 статьи 273 Налогового кодекса	
I группы		
II группы		
III группы		
IV группы		
220.04.006	Итого вычетов по амортизируемым активам	
I группы		
II группы		
III группы		
IV группы		
220.04.007	Нескорректированные расходы по амортизируемым активам, относящиеся на вычеты в соответствии с пунктом 5 статьи 273 Налогового кодекса	
I группы		
II группы		
III группы		
IV группы		

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ПРИВЛЕКИ КОНТРОЛИРУЕМОЙ ИНОСТРАННОЙ КОМПАНИИ (Приложение 3 к Декларации)		Форма 220.05 стр. 01
Раздел. Общая информация о налогоплательщике		
1 ИИН	2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год	
Раздел. Информация о КИК и ПУ КИК (заполняется по каждому КИК и по каждому ПУ КИК)		
A	B	C
№	Наименование КИК или ПУ КИК	Наименование КИК или ПУ КИК
0 0 0 0 0 1	Итого (строго заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)	

				
14.	Приложение 19 к приказу Первого заместителя Премьера-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 20 января 2020 года № 39 Правила составления налоговой отчетности «Декларация по индивидуальному подоходному налогу (форма 220.00)» Глава 1. Общие положения 1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности «Декларация по индивидуальному подоходному налогу (форма 220.00)» (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет»	Приложение 19 к приказу Первого заместителя Премьера-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 20 января 2020 года № 39 Правила составления налоговой отчетности «Декларация по индивидуальному подоходному налогу (форма 220.00)» Глава 1. Общие положения 1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности «Декларация по индивидуальному подоходному налогу (форма 220.00)» (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет»	В соответствии с Законом Республики Казахстан от 10 декабря 2020 года «О внесении изменений и дополнений в Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и Закон Республики Казахстан «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)» внесены изменения в подпункт 4), 5) статьи 223 и пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса.	

	Глава 2 Пункта 18	(далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности «Декларация по индивидуальному подоходному налогу» (далее – ИПН) (далее – декларация), предназначенной для исчисления ИПН. Декларация составляется физическими лицами-индивидуальными предпринимателями, осуществляющими исчисление и уплату налогов в общеустановленном порядке в соответствии с пунктом 1 статьи 337, со статьями 358 и 366 Налогового кодекса и крестьянскими или фермерскими хозяйствами, применяющими специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) и сельскохозяйственных кооперативов, в соответствии с пунктом 1 статьи 337, со статьями 358 и 366 Налогового кодекса с учетом особенности, установленной статьей 700 Налогового кодекса, а также физическими лицами-нерезидентами в соответствии с главой 30 Налогового кодекса. ... Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 220.00) ... 18. В разделе «Расчет облагаемого дохода индивидуального предпринимателя»: 1) в строке 220.00.027 указывается общая сумма доходов, полученных или подлежащих получению в отчетном налоговом периоде из иностранных источников, определяемых в соответствии со статьями 322-338 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое	(далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности «Декларация по индивидуальному подоходному налогу» (далее – ИПН) (далее – декларация), предназначенной для исчисления ИПН. Декларация составляется физическими лицами-индивидуальными предпринимателями, осуществляющими исчисление и уплату налогов в общеустановленном порядке в соответствии с пунктом 1 статьи 337, со статьями 358 и 366 Налогового кодекса и крестьянскими или фермерскими хозяйствами, применяющими специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) и сельскохозяйственных кооперативов, в соответствии с пунктом 1 статьи 337, со статьями 358 и 366 Налогового кодекса с учетом особенности, установленной статьей 700 Налогового кодекса, а также физическими лицами-нерезидентами в соответствии с главой 30 Налогового кодекса. ... Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 220.00) ... пункты 18 и 19 изложить в следующей редакции: «18. В разделе «Расчет облагаемого дохода индивидуального предпринимателя»: 1) в строке 220.00.027 указывается общая сумма доходов, полученных или подлежащих получению в отчетном налоговом периоде из иностранных источников, определяемых в соответствии со статьями 322-338 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы F формы 220.03. Строка	
--	--	---	---	--

	значение графы F формы 220.03. Строка 220.00.027 носит справочный характер; 2) в строке 220.00.028 указывается сумма дохода, подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами согласно пункту 5 статьи 2 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы E формы 220.02; 3) в строке 220.00.029 указывается сумма облагаемого дохода (убытка) индивидуального предпринимателя с учетом особенностей международного налогообложения. При этом сумма, указанная в строке 220.00.030 I подлежит включению в облагаемый доход индивидуального предпринимателя, а в случае отсутствия облагаемого дохода уменьшает убыток резидента Республики Казахстан. Строка 220.00.029 определяется как разница строк 220.00.010 и 220.00.028 (220.00.010 – 220.00.028); в строке 220.00.030 указывается суммарная прибыль контролируемых иностранных компаний (далее – КИК) и постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний (далее – ПУ КИК), определенная в соответствии со статьей 297 и пунктом 1 статьи 340 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы J формы 220.05; 5) в строке 220.00.031 указывается итог налогооблагаемого дохода (убытка). Строка 220.00.031 определяется как сумма строк 220.00.029 и 220.00.030 (220.00.029 + 220.00.030); 6) в строке 220.00.032 убыток, подлежащий переносу в соответствии с пунктом 1 статьи 300 Налогового кодекса. Если строка 220.00.031 имеет отрицательное значение, строка 220.00.032 определяется как сумма строк 220.00.031 и 220.00.008 I. Если строка 220.00.031 имеет положительное значение, в строку 220.00.032 переносится строка 220.04.008 I;	220.00.027 носит справочный характер; 2) в строке 220.00.028 указывается сумма дохода, подлежащего освобождению от налогообложения в соответствии с международными договорами согласно пункту 5 статьи 2 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы E формы 220.02; 3) в строке 220.00.029 указывается сумма облагаемого дохода (убытка) индивидуального предпринимателя с учетом особенностей международного налогообложения. При этом сумма, указанная в строке 220.00.030 I подлежит включению в облагаемый доход индивидуального предпринимателя, а в случае отсутствия облагаемого дохода уменьшает убыток резидента Республики Казахстан. Строка 220.00.029 определяется как разница строк 220.00.010 и 220.00.028 (220.00.010 – 220.00.028); 4) в строке 220.00.030 указывается суммарная прибыль контролируемых иностранных компаний (далее – КИК) и постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний (далее – ПУ КИК), определенная в соответствии со статьей 297 и пунктом 1 статьи 340 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы L формы 220.05; в строке 220.00.030 I указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса; в строке 220.00.030 II указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса; 5) в строке 220.00.031 указывается облагаемый доход КИК и ПУ КИК с учетом перенесенных убытков. Определяется как разница строк 220.00.030 I и 220.00.035 I (220.00.031 I - 220.00.035 I). Если строка 220.00.035 I больше строки 220.00.030 I, в строке 220.00.031 указать ноль;	В связи с введением подпунктов 4) и 5) статьи 223 Налогового кодекса. В связи с предоставлением возможности компенсации убытков материнской компании прибылью КИК, необходимо разделить налогооблагаемые доходы КИК, так как прибыль КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением, не должна влиять на убыток материнской компании в РК. В связи с внесением изменений в статью 300 НК Предоставление налогоплательщикам возможности компенсировать убытки материнской компании в РК финансовой прибылью КИК, за исключением КИК, зарегистрированных в
--	--	--	--

	7) в строке 220.00.033 указывается сумма уменьшения облагаемого дохода индивидуального предпринимателя в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Строка 220.00.033 включает в себя строки 220.00.033 I и 220.00.033 II: в строке 220.00.033 I указываются расходы, на которые налогоплательщик вправе уменьшить налогооблагаемый доход в соответствии с подпунктами 1) и 2) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса; в строке 220.00.033 II указываются расходы, на которые налогоплательщик вправе уменьшить налогооблагаемый доход в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса; 8) в строке 220.00.034 указывается облагаемый доход индивидуального предпринимателя с учетом уменьшения, исчисленный в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 220.00.031 и 220.00.033 (220.00.031 – 220.00.033). В случае значение, если строки 220.00.033 больше строки 220.00.031, в строке 220.00.034 указывается ноль; 9) в строке 220.00.035 указываются убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов; 10) в строке 220.00.036 указывается облагаемый доход индивидуального предпринимателя с учетом перенесенных убытков. Заполняется в случае, если в строке 220.00.034 отражено положительное значение. Определяется как разница строк 220.00.034 и 220.00.035 (220.00.034 – 220.00.035). Если строка 220.00.035 больше строки 220.00.034, в строке 220.00.036 указывается ноль; 11) в строке 220.00.037 указывается сумма облагаемого дохода индивидуального предпринимателя, осуществляющего электронную торговлю товарами в соответствии с пунктом 2 статьи 357 Налогового кодекса;	6) в строке 220.00.032 убыток, подлежащий переносу в соответствии с пунктом 1 статьи 300 Налогового кодекса. Если строка 220.00.029 имеет отрицательное значение, строка 220.00.032 определяется как сумма строк 220.00.029 и 220.00.008 I. Если строка 220.00.029 имеет положительное значение, в строку 220.00.032 переносится строка 220.04.008 I; 7) в строке 220.00.033 указывается сумма уменьшения облагаемого дохода индивидуального предпринимателя в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Строка 220.00.033 включает в себя строки 220.00.033 I и 220.00.033 II: в строке 220.00.033 I указываются расходы, на которые налогоплательщик вправе уменьшить налогооблагаемый доход в соответствии с подпунктами 1) и 2) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса; в строке 220.00.033 II указываются расходы, на которые налогоплательщик вправе уменьшить налогооблагаемый доход в соответствии с подпунктом 4) пункта 1 статьи 288 Налогового кодекса; 8) в строке 220.00.034 указывается облагаемый доход индивидуального предпринимателя с учетом уменьшения, исчисленный в соответствии со статьей 288 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 220.00.029 и 220.00.033 (220.00.029 – 220.00.033). В случае значение, если строки 220.00.033 больше строки 220.00.029, в строке 220.00.034 указывается ноль; 9) в строке 220.00.035 указываются убытки, перенесенные из предыдущих налоговых периодов; в строке 220.00.035 I указываются убытки, определенные частью второй пункта 1 статьи 300 Налогового кодекса; 10) в строке 220.00.036 указывается облагаемый доход индивидуального предпринимателя с учетом перенесенных убытков. Заполняется в случае, если в строке 220.00.034	странах с льготным налогообложением. В связи с внесением изменений в статью 300 НК Предоставление налогоплательщикам возможности компенсировать убытки материнской компании в РК финансовой прибылью КИК, за исключением КИК, зарегистрированных в странах с льготным налогообложением.
--	--	--	--

	Глава 2 Пункта 19	12) в строке 220.00.038 указывается сумма корректировки дохода, предусмотренной пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса; 13) в строке 220.00.039 указывается итог облагаемой суммы дохода индивидуального предпринимателя. Определяется как $220.00.036 - 220.00.037 - 220.00.038 - 220.00.026$. 19. В разделе «Расчет налогового обязательства»: 1) в строке 220.00.040 указывается ставка ИПН в соответствии со статьей 320 Налогового кодекса, в процентах; 2) в строке 220.00.041 указывается сумма ИПН с облагаемого дохода индивидуального предпринимателя. Определяется как произведение строк 220.00.039 и 220.00.040 ($220.00.039 \times 220.00.040$); 3) в строке 220.00.042 указывается сумма исчисленного индивидуального подоходного налога за налоговый период в соответствии с пунктом 1 статьи 302 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 220.00.041, 220.00.042 I, 220.00.042 II, 220.00.042 III, 220.00.042 IV и 220.00.042 V ($220.00.041 - 220.00.042 I -$	отражено положительное значение. Определяется как разница строк 220.00.034 и 220.00.035 ($220.00.034 - 220.00.035$). Если строка 220.00.035 больше строки 220.00.034, в строке 220.00.036 указывается ноль; 11) в строке 220.00.037 указывается сумма облагаемого дохода индивидуального предпринимателя, осуществляющего электронную торговлю товарами в соответствии с пунктом 2 статьи 357 Налогового кодекса; 12) в строке 220.00.038 указывается сумма корректировки дохода, предусмотренной пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса; 13) в строке 220.00.039 указывается итог облагаемой суммы дохода индивидуального предпринимателя. Определяется как $220.00.036 - 220.00.037 - 220.00.038 - 220.00.026$. 19. В разделе «Расчет налогового обязательства»: 1) в строке 220.00.040 указывается ставка ИПН в соответствии со статьей 320 Налогового кодекса, в процентах; 2) в строке 220.00.041 указывается сумма ИПН с облагаемого дохода индивидуального предпринимателя. Определяется как произведение строк 220.00.039 и 220.00.040 ($220.00.039 \times 220.00.040$); 3) в строке 220.00.042 указывается сумма исчисленного индивидуального подоходного налога за налоговый период в соответствии с пунктом 1 статьи 302 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 220.00.041, 220.00.042 I, 220.00.042 II, 220.00.042 IV и 220.00.042 V ($220.00.041 - 220.00.042 I -$	Редакционная правка В связи с изменениями пункта 1 статьи 302 Налогового кодекса. В связи с изменением порядка зачета иностранного налога при расчете налоговых обязательств в рамках КИК, необходимо привести в соответствие порядок исчисления КПН за отчетный налоговый период.
--	--	---	---	---

	220.00.042 II – 220.00.042 III – 220.00.042 IV – 220.00.042 V – 220.00.042 VI). Если полученная разница меньше нуля, то в строке 220.00.042 указывается ноль; 4) в строке 220.00.042 I указывается сумма уплаченных за пределами Республики Казахстан налогов на доходы или идентичного вида подоходного налога с доходов, полученных налогоплательщиком-резидентом из источников за пределами Республики Казахстан, которая зачитывается при уплате ИПН в Республике Казахстан в соответствии с пунктом 1 статьи 359 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы G формы 220.03; 5) в строке 220.00.042 II указывается сумма зачета иностранного подоходного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК, исчисленного в соответствии с пунктом 2 статьи 359 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы K формы 220.05; 6) в строке 220.00.042 III указывается сумма ИПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде выигрыша, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса; 7) в строке 220.00.042 IV указывается сумма ИПН, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, и перенесенная из предыдущих налоговых периодов в соответствии с пунктом 3 статьи 302 Налогового кодекса; 8) в строке 220.00.042 V указывается сумма ИПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет; 9) в строке 220.00.042 VI указывается сумма КПП, удержанного у источника выплаты в Республике Казахстан в налоговом периоде с дохода, или	зачитывается при уплате ИПН в Республике Казахстан в соответствии с пунктом 1 статьи 359 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы G формы 220.03; 5) в строке 220.00.042 II указывается сумма зачета иностранного подоходного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК, исчисленного в соответствии с пунктом 2 статьи 359 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы O формы 220.05; 6) в строке 220.00.042 III указывается сумма ИПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде выигрыша, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса; 7) в строке 220.00.042 IV указывается сумма ИПН, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, и перенесенная из предыдущих налоговых периодов в соответствии с пунктом 3 статьи 302 Налогового кодекса; 8) в строке 220.00.042 V указывается сумма ИПН, удержанного в налоговом периоде у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, которая в соответствии с пунктом 2 статьи 302 Налогового кодекса уменьшает сумму индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет; 9) в строке 220.00.043 указывается уменьшение ИПН в соответствии с налоговым законодательством; 10) в строке 220.00.044 указывается ИПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 220.00.031 и 220.00.040 (220.00.031 x 220.00.040) 11) в строке 220.00.045 указывается ИПН с облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса. Определяется как произведение строк 220.00.030 II и 220.00.040 (220.00.030 II x 220.00.040) 12) в строке 220.00.046 итоговая сумма ИПН КИК и ПУ КИК с учетом уменьшения за налоговый период в соответствии с пунктом 2 статьи 359 Налогового кодекса. Определяется как разница строк 220.00.044 и	В связи с введением подпунктов 4) и 5) статьи 223 и подпункт пункта 2 статьи 359 Налогового кодекса. В связи с предоставлением возможности компенсации убытков материнской компании прибылью КИК, необходимо разделить налогооблагаемые доходы КИК, так как прибыль КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением, не должна влиять на убыток материнской компании в РК. Уточнение порядка освобождения от начисления пени при отражении прибыли КИК в дополнительной декларации согласно п.4 статьи 315 Налогового кодекса. Данная норма не распространяется на КИК, зарегистрированные в странах с льготным налогообложением.
--	---	--	---

	Глава 7 Пункта 30	уплаченного КИПН с налогооблагаемого дохода КИК из источников в Республике Казахстан в соответствии с подпунктом 1) или 2) пункта 6 10) статьи 358 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы М формы 220.05; 11) в строке 220.00.043 указывается уменьшение ИПН в соответствии с налоговым законодательством; 12) в строке 220.00.044 указывается сумма ИПН к уплате, включая суммы осуществляемых зачетов в счет уплаты индивидуального подоходного налога, в соответствии со статьей 101 Налогового кодекса. Уплата индивидуального подоходного налога определяется в соответствии пунктом 1 статьи 362 Налогового кодекса. Строка 220.00.044 определяется как разница 13) строк 220.00.042 и 220.00.043 (220.00.042 – 220.00.043); 14) в строке 220.00.045 указывается бизнес-идентификационный номер (далее – БИН) аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков и сельских округов. 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. 30. В разделе «Информация о КИК или ПУ КИК»: 1) в графе А указывается порядковый номер строки;	220.00.042 П (220.00.044 – 220.00.042 П). Если полученная разница меньше нуля, то в строке 220.00.046 указывается ноль 13) в строке 220.00.047 указывается сумма ИПН к уплате, включая суммы осуществляемых зачетов в счет уплаты индивидуального подоходного налога, в соответствии со статьей 101 Налогового кодекса. Уплата индивидуального подоходного налога определяется в соответствии пунктом 1 статьи 362 Налогового кодекса. Строка 220.00.044 определяется как 220.00.042 – 220.00.043 + 220.00.045; 14) в строке 220.00.047 указывается бизнес-идентификационный номер (далее – БИН) аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков и сельских округов. 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.»; пункт 30 изложить в следующей редакции: «30. В разделе «Информация о КИК или ПУ КИК»: 1) в графе А указывается порядковый номер строки; 2) в графе В указывается наименование каждой КИК или каждого ПУ КИК. Определения КИК и ПУ КИК даны в статье 294 Налогового кодекса; 3) в графе С указывается код страны, в которой КИК или ПУ КИК созданы (инкорпорированы), согласно пункту 33 настоящих Правил; 4) в графе D указывается номер государственной (налоговой) регистрации каждой КИК или каждого ПУ КИК в стране, где они созданы (инкорпорированы). При наличии у КИК или ПУ КИК двух регистраций: государственной и налоговой регистрации, то в данной графе необходимо указать номер налоговой регистрации; 5) в графе Е указывается общий размер коэффициента прямого, косвенного, конструктивного участия или	В связи с введением подпунктов 4) и 5) статьи 223 Налогового кодекса. В связи с предоставлением возможности компенсации убытков материнской компании прибылью КИК,
--	---	--	---	--

	2) в графе В указывается наименование каждой КИК или каждого ПУ КИК. Определения КИК и ПУ КИК даны в статье 294 Налогового кодекса; 3) в графе С указывается код страны, в которой КИК или ПУ КИК созданы (инкорпорированы), согласно пункту 33 настоящих Правил; 4) в графе D указывается номер государственной (налоговой) регистрации каждой КИК или каждого ПУ КИК в стране, где они созданы (инкорпорированы). При наличии у КИК или ПУ КИК двух регистраций: государственной и налоговой регистрации, то в данной графе необходимо указать номер налоговой регистрации; 5) в графе Е указывается общий размер коэффициента прямого, косвенного, конструктивного участия или контроля налогоплательщика-резидента в каждой КИК при его прямом, косвенном, конструктивном владении или прямом, косвенном, конструктивном контроле налогоплательщика-резидента в КИК самостоятельно или через контролируемое лицо (контролируемые лица), определяемого в соответствии со статьей 294, пунктом 7 статьи 297 Налогового кодекса; 6) в графе F указывается код валюты финансовой прибыли, указанной в графе G, согласно пункту 32 настоящих Правил; 7) в графе G указывается положительная величина финансовой прибыли до налогообложения каждой КИК или каждого ПУ КИК, определяемая в соответствии с пунктом 1 статьи 340, пунктами 2 и 3 статьи 297 Налогового кодекса, в иностранной валюте; 8) в графе H указывается сумма уменьшений, произведенных из финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК в соответствии с пунктом 3 статьи 340 Налогового кодекса, в иностранной валюте, при наличии у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, определенных пунктом 10 статьи 297 Налогового кодекса. В случае если налогоплательщик-резидент не применяет пункт 3 статьи 340 Налогового кодекса, то в данной графе указывается «0»;	контроля налогоплательщика-резидента в каждой КИК при его прямом, косвенном, конструктивном владении или прямом, косвенном, конструктивном контроле налогоплательщика-резидента в КИК самостоятельно или через контролируемое лицо (контролируемые лица), определяемого в соответствии со статьей 294, пунктом 7 статьи 297 Налогового кодекса; 6) в графе F указывается код валюты финансовой прибыли, указанной в графе G, согласно пункту 32 настоящих Правил; 7) в графе G указывается положительная величина финансовой прибыли до налогообложения каждой КИК или каждого ПУ КИК, определяемая в соответствии с пунктом 1 статьи 340, пунктами 2 и 3 статьи 297 Налогового кодекса, в иностранной валюте; 8) в графе H указывается сумма убытков КИК или ПУ КИК, возникших в двух периодах, последовательно предшествующих отчетному периоду в соответствии с пунктом 1 статьи 300 Налогового кодекса. При этом, уменьшенные убытки в последующих периодах не учитываются. Резидент не вправе использовать убытки КИК и (или) ПУ КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением. 9) в графе I указывается сумма уменьшений, произведенных из финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК в соответствии с пунктом 3 статьи 340 Налогового кодекса, в иностранной валюте, при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, определенных пунктом 10 статьи 297 Налогового кодекса. Резидент не вправе применять положения пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса к КИК и (или) ПУ КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением. В случае если налогоплательщик-резидент не применяет пункт 3 статьи 340 Налогового кодекса, то в данной графе указывается «0»;	необходимо разделить налогооблагаемые доходы КИК, так как прибыль КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением, не должна влиять на убыток материнской компании в РК. В связи с внесением изменений в статью 300 НК Предоставление налогоплательщикам возможности компенсировать убытки материнской компании в РК финансовой прибылью КИК, за исключением КИК, зарегистрированных в странах с льготным налогообложением. В соответствии с пунктом 2 статьи 297 Налогового кодекса. Уточнение механизма и порядка расчета суммарной прибыли КИК и ПУ КИК, а также предоставление возможности переноса убытков прошлых периодов при расчете такой суммарной прибыли. Для применения убытков введены ограничения по срокам образования убытков, неприменения убытков КИК к прибыли резидента, неприменения убытков по КИК, зарегистрированных в
--	--	---	---

		9) в графе I указывается положительная величина финансовой прибыли, подлежащей налогообложению в Республике Казахстан в иностранной валюте, которая определяется в одном из следующих порядков: как произведение графы Е и величины, которая определяется как разница между графами G и H ((графа G - графа H) x графа Е) в случае, если финансовая прибыль, отраженная в графе G, не подлежит корректировке в соответствии с пунктом 5 статьи 297 Налогового кодекса; как произведение графы Е и величины, определяемой в соответствии с абзацем вторым настоящего подпункта, скорректированной с применением поправочных коэффициентов в соответствии с пунктом 5 статьи 297 Налогового кодекса; 10) в графе J указывается положительная величина финансовой прибыли, подлежащая налогообложению в Республике Казахстан, отраженная в графе I и пересчитанная в национальной валюте в соответствии с пунктом 6 статьи 297 Налогового кодекса; 11) в графе K указывается сумма налога на прибыль, подлежащая отнесению в зачет в соответствии с пунктом 2 статьи 359 Налогового кодекса, в национальной валюте при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, указанных в пункте 2 статьи 359 Налогового кодекса. В данной графе указывается наименьшая из следующих величин: налога на прибыль с финансовой прибыли КИК до налогообложения или финансовой прибыли ПУ КИК до налогообложения, исчисленного в соответствии с пунктом 2 статьи 359 Налогового кодекса (с применением эффективной ставки, определяемой в соответствии с абзацем вторым подпункта 12) пункта 4 статьи 294 Налогового кодекса), уплаченная сумма налога на прибыль с финансовой прибыли КИК до налогообложения или финансовой прибыли ПУ КИК до налогообложения, исчисленного в соответствии с 2 статьи 359 Налогового кодекса (с применением эффективной ставки, определяемой в	в графе I-1 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 1) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса; в графе I-2 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 2) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса; в графе I-3 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 3) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса; в графе I-4 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 4) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса; в графе I-5 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 5) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса; в графе I-6 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 6) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса; в графе I-7 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 7) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса; в графе I-8 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 8) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса; в графе I-9 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 9) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса; в графе I-10 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 10) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса. 10) в графе J указывается сумма финансовой прибыли КИК или ПУ КИК до налогообложения с учетом уменьшений, которая определяется как разница между графами G, H и I (графа G – графа H – графа I), в иностранной валюте; 11) в графе K указывается положительная величина финансовой прибыли, подлежащей налогообложению в Республике Казахстан, в иностранной валюте, которая определяется как произведение граф J и E (графа I x графа E).	странах с льготным налогообложением. В соответствии с пунктом 3 статьи 340 Налогового кодекса. Уточнение по применению освобождения по доходам из источников РК, полученные постоянными учреждениями в РК.
--	--	--	--	--

		соответствии с абзацем третьим подпункта 12) пункта 4 статьи 294 Налогового кодекса). В данной графе указывается сумма налога на прибыль, пересчитанная в национальной валюте с применением следующего рыночного курса обмена валюты: в случае если в данной графе подлежит отражению сумма налога на прибыль, указанного в абзаце третьем настоящего подпункта, – среднеарифметического рыночного курса обмена валюты за отчетный период; в случае если в данной графе подлежит отражению сумма налога на прибыль, указанного в абзаце четвертом настоящего подпункта – рыночного курса обмена валюты на день уплаты такого налога на прибыль в иностранном государстве; 12) в графе L указываются доходы, полученные КИК из источников в Республике Казахстан, в национальной валюте; 13) в графе М указывается сумма корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты с дохода, указанного в графе L, подлежащего вычету в соответствии с подпунктом 1) или 2) пункта 6 статьи 358 Налогового кодекса, в национальной валюте, при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, указанных в части третьей пункта 6 статьи 358 Налогового кодекса. Графы L и М заполняются только в случае применения налогоплательщиком-резидентом положений подпункта 1) или 2) пункта 6 статьи 358 Налогового кодекса. Итоговое значение графы J переносится в строку 220.00.030. Итоговое значение графы K переносится в строку 220.00.042 II. Итоговое значение графы M переносится в строку 220.00.042 VII.	12) в графе L указывается положительная величина финансовой прибыли, подлежащая налогообложению в Республике Казахстан, отраженная в графе K и пересчитанная в национальной валюте в соответствии с пунктом 6 статьи 297 Налогового кодекса; 13) в графе М указывается сумма налога на прибыль (иностранного подоходного налога) с финансовой прибыли КИК до налогообложения или финансовой прибыли ПУ КИК до налогообложения, исчисляемого в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса, в иностранной валюте, при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, указанных в пункте 4 статьи 303 Налогового кодекса. Налог на прибыль определен в соответствии со статьей 294 Налогового кодекса (с применением эффективной ставки, определяемой в соответствии с абзацем вторым подпункта 12) пункта 4 статьи 294 Налогового кодекса), в иностранной валюте. Налог на прибыль включает налог, удержанный у источника выплаты в отчетном периоде, в случае, если финансовая прибыль КИК или ПУ КИК до налогообложения включает (включала) в текущем или предыдущем периоде доходы, обложенные налогом, удержанным у источника выплаты; 14) в графе N указывается сумма налога на прибыль (иностранного подоходного налога) с финансовой прибыли КИК до налогообложения или финансовой прибыли ПУ КИК до налогообложения, исчисляемого в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса (с применением эффективной ставки, определяемой в соответствии с абзацем третьим подпункта 12) пункта 4 статьи 294 Налогового кодекса), и уплаченного в иностранном государстве за отчетный период, в иностранной валюте при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, указанных в пункте 4 статьи 303 Налогового кодекса. В случае если сумма налога на прибыль, указанная в графе М, отличается от суммы налога на прибыль уплаченного в иностранном государстве, то в данной графе указывается сумма уплаченного налога на прибыль. В случае если финансовая прибыль КИК или	
--	--	--	--	--

			финансовая прибыль ПУ КИК облагалась налогом на прибыль в двух и более иностранных государствах, то в данной графе указывается только уплаченная сумма одного налога на прибыль, у которого эффективная ставка составляет максимальную величину из эффективных ставок налога на прибыль, уплаченного в таких иностранных государствах; 15) в графе О указывается сумма налога на прибыль, подлежащая отнесению в зачет в соответствии с пунктом 4 статьи 303 Налогового кодекса, в национальной валюте при условии наличия у налогоплательщика-резидента документов, подтверждающих суммы налога на прибыль, указанные в графах М и N. В данной графе указывается сумма налога на прибыль, которая является наименьшей из сумм, указанных в графах М и N, пересчитанная в национальной валюте с применением следующего рыночного курса обмена валюты: в случае если в данной графе подлежит отражению сумма налога на прибыль, указанного в графе М – среднеарифметического рыночного курса обмена валюты за отчетный период; в случае если в данной графе подлежит отражению сумма налога на прибыль, указанного в графе N – рыночного курса обмена валюты на день уплаты такого налога на прибыль в иностранном государстве; Итоговое значение графы L переносится в строку 220.00.030. Итоговое значение графы О переносится в строку 220.00.042 II.»;	
15.	Приложение 13	Приложение 22 к приказу Первого заместителя Премьера-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 20 января 2020 года № 39	Приложение 13 Приложение 22 к приказу Первого заместителя Премьера-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 20 января 2020 года № 39	В соответствии с Законом Республики Казахстан от 10 декабря 2020 года «О внесении изменений и дополнений в Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет»

ДЕКЛАРАЦИЯ ПО ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ		форма 240.00 стр. 01
Прочитайте Правила составления налоговой отчетности «Декларация по индивидуальному подоходному налогу» ИНФОРМАЦИЯ: Заполнить декларацию или декларацию о доходах, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ буквами.		
Раздел. Общая информация о налогоплательщике		
1	ИНН	
2	Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:	А месяц ☐ Б год ☐
3	Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика	
4	Вид декларации (укажите ☒ в соответствующей ячейке):	первичная ☐ очередная ☐ дополнительная по уведомлению ☐ ликвидационная ☐
5	Номер и дата УКАЗОВ (указов) о составе признаков деклараций (указов) о декларировании	А номер ☐ Б дата ☐
6	Отдельные категории налогоплательщика, в соответствии со статьей 363 Налогового кодекса (укажите ☒ в соответствующей ячейке):	А физическое лицо, получившее имущество и другие доходы (за исключением трудовых иммигрантов-резидентов) ☐ Б трудовой иммигрант-резидент ☐ В лицо, занимающееся частной практикой ☐ Г физическое лицо, имеющее счета в иностранных банках, находящихся за пределами Республики Казахстан ☐ Д физическое лицо, имеющее имущество, находящееся за пределами Республики Казахстан ☐
7	Признак резидентства (укажите ☒ в соответствующей ячейке):	А резидент ☐ Б нерезидент ☐
8	Признак гражданства:	А из страны гражданства ☐ Б лицо без гражданства ☐
9	Период выполнения работ, оказания услуг нерезидентом в РК:	А дата начала выполнения работ, оказания услуг ☐ Б дата окончания выполнения работ, оказания услуг ☐
10	Код страны резидентства и номер налоговой регистрации:	А код страны резидентства ☐ Б номер налоговой регистрации ☐
11	Представленные приложения	
Раздел. Имущественный и другие доходы (за исключением доходов трудового иммигранта-резидента)		
Код строки	Наименование	
240.00.001	Имущественный доход	
1	Доход от прироста стоимости, в том числе:	
А	доход от реализации имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан	
Б	доход, полученный от сдачи в аренду имущества лицам, не являющимся налоговыми агентами	
В	доход от уступки права требования, в том числе доли в жилом здании по договору о долевом участии в жилищном строительстве	
240.00.002	Другие доходы (за исключением доходов трудовых иммигрантов-резидентов):	
1	доходы из источников за пределами Республики Казахстан	

(Налоговый кодекс) и Закон Республики Казахстан «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)» внесены изменения в подпункт 4), 5) статьи 223 и пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса.

Форма 240.00 стр. 02	
ИНН	
Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц год	
Раздел. Имущественный и другие доходы (за исключением доходов трудового иммигранта-резидента)	
☐ Доходы домашнего работника, полученные не от налогового агента ☐ Доходы граждан Республики Казахстан по трудовым договорам (контрактам) и (или) договорам гражданско-правового характера ☐ Доходы медиаторов, за исключением профессиональных медиаторов, от лиц, не являющихся налоговыми агентами ☐ Доходы от личного подсобного хозяйства, по которым не было произведено удержание ИПН ☐ Иные доходы, полученные иностранцем или лицом без гражданства	
240.00.003	Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК (налоговая сумма графы 6 формы 240.00)
Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с имущественного и других доходов (за исключением доходов трудового иммигранта-резидента)	
240.00.004	Итого доходов, подлежащих налогообложению (240.00.001 + 240.00.002 + 240.00.003)
240.00.005	Корректировка дохода, в том числе:
☐ в соответствии со статьями 34 и 654 Налогового кодекса ☐ в соответствии с международными договорами (налоговая сумма графы 6 формы 240.00)	
240.00.006	Налоговые вычеты
240.00.007	Облагаемая сумма дохода (240.00.004 - 240.00.005 - 240.00.006)
240.00.008	Сумма исчисленного индивидуального подоходного налога
240.00.009	Зачет иностранного налога (налоговая сумма графы 11 формы 240.00)
240.00.010	Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК (налоговая сумма графы 6 формы 240.00)
240.00.011	КИК, осуществляющий удержание налога в РК с дохода КИК или налогооблагаемого дохода КИК (налоговая сумма графы 6 формы 240.00)
240.00.012	Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащая уплате в бюджет (240.00.008 - 240.00.009 - 240.00.010 - 240.00.011)
240.00.013	ИНН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов
Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов трудового иммигранта-резидента	
240.00.014	Доходы, подлежащие налогообложению
240.00.015	Налоговый вычет в виде минимального размера заработной платы
240.00.016	Облагаемая сумма дохода (240.00.014 - 240.00.015)
240.00.017	Сумма исчисленного индивидуального подоходного налога
240.00.018	Зачет предварительного платежа по индивидуальному подоходному налогу (2 МРП)
240.00.019	Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащая уплате в бюджет (240.00.017 - 240.00.018)
240.00.020	ИНН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов
Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов лиц, занимающихся частной практикой	
240.00.021	Всего доходов (налоговая сумма графы 110 формы 240.00)
240.00.022	Сумма исчисленного налога (налоговая сумма графы 110 формы 240.00)



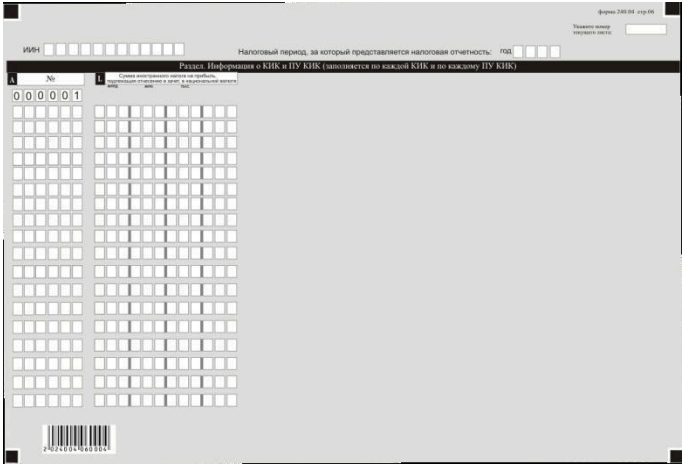
240240000200024

Форма 240.00 стр. 02	
ИНН	
Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: месяц год	
Раздел. Имущественный и другие доходы (за исключением доходов трудового иммигранта-резидента)	
☐ Доходы домашнего работника, полученные не от налогового агента ☐ Доходы граждан Республики Казахстан по трудовым договорам (контрактам) и (или) договорам гражданско-правового характера ☐ Доходы медиаторов, за исключением профессиональных медиаторов, от лиц, не являющихся налоговыми агентами ☐ Доходы от личного подсобного хозяйства, по которым не было произведено удержание ИПН ☐ Иные доходы, полученные иностранцем или лицом без гражданства	
240.00.003	Суммарная прибыль КИК и ПУ КИК (налоговая сумма графы 6 формы 240.00)
240.00.004	Сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса
240.00.005	Сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса
Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с имущественного и других доходов (за исключением доходов трудового иммигранта-резидента)	
240.00.004	Итого доходов, подлежащих налогообложению (240.00.001 + 240.00.002)
240.00.005	Корректировка дохода, в том числе:
☐ в соответствии со статьями 34 и 654 Налогового кодекса ☐ в соответствии с международными договорами (налоговая сумма графы 6 формы 240.00)	
240.00.006	Налоговые вычеты
240.00.007	Облагаемая сумма дохода (240.00.004 - 240.00.005 - 240.00.006)
240.00.008	Сумма исчисленного индивидуального подоходного налога
240.00.009	Зачет иностранного налога (налоговая сумма графы 11 формы 240.00)
240.00.010	Зачет иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК (налоговая сумма графы 6 формы 240.00)
240.00.011	Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащая уплате в бюджет (240.00.008 - 240.00.009 - 240.00.010)
240.00.012	Сумма ИПН, подлежащая уплате в бюджет, для КИК и ПУ КИК определенных подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса (240.00.008 - 240.00.011)
240.00.013	ИНН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов
Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов трудового иммигранта-резидента	
240.00.014	Доходы, подлежащие налогообложению
240.00.015	Налоговый вычет в виде минимального размера заработной платы
240.00.016	Облагаемая сумма дохода (240.00.014 - 240.00.015)
240.00.017	Сумма исчисленного индивидуального подоходного налога
240.00.018	Зачет предварительного платежа по индивидуальному подоходному налогу (2 МРП)
240.00.019	Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащая уплате в бюджет (240.00.017 - 240.00.018)
240.00.020	ИНН аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов
Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов лиц, занимающихся частной практикой	
240.00.021	Всего доходов (налоговая сумма графы 110 формы 240.00)
240.00.022	Сумма исчисленного налога (налоговая сумма графы 110 формы 240.00)



240240000200024

[illegible]

				
16. 0		Приложение 23 к приказу Первого заместителя Премьера-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 20 января 2020 года № 39 Правила составления налоговой отчетности «Декларация по индивидуальному подоходному налогу (форма 240.00)» Глава 1. Общие положения 1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности «Декларация по индивидуальному подоходному налогу (форма 240.00)» (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой	Приложение 23 к приказу Первого заместителя Премьера-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 20 января 2020 года № 39 Правила составления налоговой отчетности «Декларация по индивидуальному подоходному налогу (форма 240.00)» Глава 1. Общие положения 1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности «Декларация по индивидуальному подоходному налогу (форма 240.00)» (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой	В соответствии с Законом Республики Казахстан от 10 декабря 2020 года «О внесении изменений и дополнений в Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и Закон Республики Казахстан «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)» внесены изменения в подпункт 4), 5) статьи 223 и пункта 4 статьи 297 Налогового кодекса.

	Глава 2 Пункта 15	отчетности «Декларация по индивидуальному подоходному налогу» (далее – ИПН) (далее – декларация), предназначенной для исчисления ИПН. Декларация составляется следующими физическими лицами: получившими имущественный доход, в том числе доход от реализации имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан, а также другие доходы; получившими доходы из источников за пределами Республики Казахстан; трудовыми иммигрантами-резидентами; занимающимися частной практикой; имеющими деньги на банковских счетах в иностранных банках, находящихся за пределами Республики Казахстан; имеющими на праве собственности недвижимое имущество, ценные бумаги, долю участия в уставном капитале юридического лица, зарегистрированного за пределами Республики Казахстан; нерезидентами в соответствии с разделом 19 Налогового кодекса. ... Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 240.00) ... «15 В разделе «Имущественный и другие доходы (за исключением доходов трудового иммигранта-резидента) заполняется физическим лицом, отметившим ячейку 6А в разделе «Общая информация о налогоплательщике»: 1) строка 240.00.001 предназначена для отражения суммы имущественного дохода, полученного в Республике Казахстан и за ее пределами, в том числе доход от реализации имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан. Данная строка определяется как сумма строк 240.00.001 I, 240.00.001 II и 240.00.001III	отчетности «Декларация по индивидуальному подоходному налогу» (далее – ИПН) (далее – декларация), предназначенной для исчисления ИПН. Декларация составляется следующими физическими лицами: получившими имущественный доход, в том числе доход от реализации имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан, а также другие доходы; получившими доходы из источников за пределами Республики Казахстан; трудовыми иммигрантами-резидентами; занимающимися частной практикой; имеющими деньги на банковских счетах в иностранных банках, находящихся за пределами Республики Казахстан; имеющими на праве собственности недвижимое имущество, ценные бумаги, долю участия в уставном капитале юридического лица, зарегистрированного за пределами Республики Казахстан; нерезидентами в соответствии с разделом 19 Налогового кодекса. ... Глава 2. Пояснение по заполнению декларации (форма 240.00) ... пункты 15 и 16 изложить в следующей редакции: «15. В разделе «Имущественный и другие доходы (за исключением доходов трудового иммигранта-резидента) заполняется физическим лицом, отметившим ячейку 6А в разделе «Общая информация о налогоплательщике»: 1) строка 240.00.001 предназначена для отражения суммы имущественного дохода, полученного в Республике Казахстан и за ее пределами, в том числе доход от реализации имущества, находящегося за пределами Республики Казахстан. Данная строка определяется как сумма строк 240.00.001 I, 240.00.001 II и 240.00.001III	
--	--	--	--	--

	(240.00.001 I + 240.00.001 II + 240.00.001 III). При этом в строку 240.00.001 I А переносятся итоговые значения строк графы F формы 240.02, соответствующих кодам видов дохода «2060», в строку 240.00.001 II переносятся также итоговые значения строк графы F формы 240.02, соответствующих кодам видов дохода «2140»; 2) строка 240.00.002 предназначена для отражения суммы других доходов, за исключением доходов, полученных трудовым иммигрантом-резидентом, определяемой как сумма строк 240.00.002 I, 240.00.002 II и 240.00.002 III, 240.00.002 IV, 240.00.002 V и 220.00.002 VI (240.00.002 I + 240.00.002 II + 240.00.002 III + 240.00.002 IV+20.00.002 V+ 220.00.002 VI); строка 240.00.002 I предназначена для отражения суммы доходов, полученных или подлежащих получению в отчетном налоговом периоде из иностранных источников, определяемых согласно статьям 322-338 Налогового кодекса. В данную строку переносятся итоговые значения строк графы F формы 240.02, за исключением строк, соответствующих кодам видов дохода «2060», «2140»; строка 240.00.002 II предназначена для отражения суммы доходов домашних работников, полученных не от налогового агента, согласно пункту 1 статьи 357 Налогового кодекса; строка 240.00.002 III предназначена для отражения суммы доходов, полученных гражданами Республики Казахстан по трудовым договорам (контрактам) и (или) договорам гражданско-правового характера, согласно подпунктам 6) и 7) пункта 1 статьи 363 Налогового кодекса; строка 240.00.002 IV предназначена для отражения суммы доходов медиаторов, за исключением профессиональных медиаторов, от лиц, не являющихся налоговыми агентами, согласно пункту 1 статьи 357 Налогового кодекса; строка 240.00.002 V предназначена для отражения суммы	(240.00.001 I + 240.00.001 II + 240.00.001 III). При этом в строку 240.00.001 I А переносятся итоговые значения строк графы F формы 240.02, соответствующих кодам видов дохода «2060», в строку 240.00.001 II переносятся также итоговые значения строк графы F формы 240.02, соответствующих кодам видов дохода «2140»; 2) строка 240.00.002 предназначена для отражения суммы других доходов, за исключением доходов, полученных трудовым иммигрантом-резидентом, определяемой как сумма строк 240.00.002 I, 240.00.002 II и 240.00.002 III, 240.00.002 IV, 240.00.002 V и 220.00.002 VI (240.00.002 I + 240.00.002 II + 240.00.002 III + 240.00.002 IV+20.00.002 V+ 220.00.002 VI); строка 240.00.002 I предназначена для отражения суммы доходов, полученных или подлежащих получению в отчетном налоговом периоде из иностранных источников, определяемых согласно статьям 322-338 Налогового кодекса. В данную строку переносятся итоговые значения строк графы F формы 240.02, за исключением строк, соответствующих кодам видов дохода «2060», «2140»; строка 240.00.002 II предназначена для отражения суммы доходов домашних работников, полученных не от налогового агента, согласно пункту 1 статьи 357 Налогового кодекса; строка 240.00.002 III предназначена для отражения суммы доходов, полученных гражданами Республики Казахстан по трудовым договорам (контрактам) и (или) договорам гражданско-правового характера, согласно подпунктам 6) и 7) пункта 1 статьи 363 Налогового кодекса; строка 240.00.002 IV предназначена для отражения суммы доходов медиаторов, за исключением профессиональных медиаторов, от лиц, не являющихся налоговыми агентами, согласно пункту 1 статьи 357 Налогового кодекса;	
--	--	---	--

	Глава 2 Пункта 16	доходов от личного подсобного хозяйства, учтенного в книге похозяйственного учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан, подлежащие налогообложению, по которым не было произведено удержание индивидуального подоходного налога у источника выплаты в связи с представлением налоговому агенту недостоверных сведений лицом, занимающимся личным подсобным хозяйством, согласно пункту 1 статьи 357 Налогового кодекса; строка 240.00.002 VI предназначена для отражения суммы иных доходов, полученных иностранцем или лицом без гражданства из источников в Республике Казахстан согласно статьям 338, 644 Налогового кодекса; 3) строка 240.00.003 предназначена для отражения суммарной прибыли контролируемых иностранных компаний (далее – КИК) и постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний (далее – ПУ КИК), определенной согласно статьям 297 и 340 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы J формы 240.04; 16. В разделе «Исчисление индивидуального подоходного налога с имущественного и других доходов (за исключением доходов трудового иммигранта-резидента)»: 1) строка 240.00.004 предназначена для отражения итоговой суммы доходов, подлежащих налогообложению, определяемой как сумма строк 240.00.001, 240.00.002 и 240.00.003 (240.00.001 + 240.00.002 + 240.00.003); 2) строка 240.00.005 предназначена для отражения	строка 240.00.002 V предназначена для отражения суммы доходов от личного подсобного хозяйства, учтенного в книге похозяйственного учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан, подлежащие налогообложению, по которым не было произведено удержание индивидуального подоходного налога у источника выплаты в связи с представлением налоговому агенту недостоверных сведений лицом, занимающимся личным подсобным хозяйством, согласно пункту 1 статьи 357 Налогового кодекса; строка 240.00.002 VI предназначена для отражения суммы иных доходов, полученных иностранцем или лицом без гражданства из источников в Республике Казахстан согласно статьям 338, 644 Налогового кодекса; 3) строка 240.00.003 предназначена для отражения суммарной прибыли контролируемых иностранных компаний (далее – КИК) и постоянных учреждений контролируемых иностранных компаний (далее – ПУ КИК), определенной согласно статьям 297 и 340 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы K формы 240.04; в строке 240.00.003 I указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса; в строке 240.00.003 II указывается сумма облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 5) статьи 223 Налогового кодекса; 16. В разделе «Исчисление индивидуального подоходного налога с имущественного и других доходов (за исключением доходов трудового иммигранта-резидента)»: 1) строка 240.00.004 предназначена для отражения итоговой суммы доходов, подлежащих налогообложению, определяемой как сумма строк 240.00.001 и 240.00.002 (240.00.001 + 240.00.002); 2) строка 240.00.005 предназначена для отражения общей суммы корректировки доходов;	В связи с введением подпунктов 4) и 5) статьи 223 Налогового кодекса. В связи с предоставлением возможности компенсации убытков материнской компании прибылью КИК, необходимо разделить налогооблагаемые доходы КИК, так как прибыль КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением, не должна влиять на убыток материнской компании в РК.
--	--	--	---	--

	общей суммы корректировки доходов; строка 240.00.005 I предназначена для отражения суммы доходов, исключенные из доходов, подлежащих налогообложению в Республике Казахстан в соответствии со статьями 341 и 654 Налогового кодекса; строка 240.00.005 II предназначена для отражения суммы доходов, не подлежащих налогообложению в Республике Казахстан в соответствии с международными договорами. В данную строку переносится итоговая сумма, отраженная в графе Е формы 240.03; 3) строка 240.00.006 предназначена для отражения суммы налоговых вычетов в соответствии со статьей 342 Налогового кодекса, при условии, если такие вычеты не были произведены при определении дохода, облагаемого у источника выплаты; 4) строка 240.00.007 предназначена для отражения облагаемой суммы доходов, определяемой в соответствии с пунктом 1 статьи 357 Налогового кодекса (240.00.005 – 240.00.006 – 240.00.007); 5) строка 240.00.008 предназначена для отражения суммы исчисленного ИПН; 6) строка 240.00.009 предназначена для отражения суммы зачета иностранного налога с доходов из иностранных источников, определяемой в соответствии с пунктом 1 статьи 359 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы G формы 240.02; 7) строка 240.00.010 предназначена для отражения суммы зачета иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК, определяемой в соответствии с пунктом 2 статьи 359 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы K формы 240.04; 8) в строке 240.00.011 предназначена для отражения суммы корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты в Республике Казахстан в налоговом периоде с дохода, или уплаченного корпоративного	строка 240.00.005 I предназначена для отражения суммы доходов, исключенные из доходов, подлежащих налогообложению в Республике Казахстан в соответствии со статьями 341 и 654 Налогового кодекса; строка 240.00.005 II предназначена для отражения суммы доходов, не подлежащих налогообложению в Республике Казахстан в соответствии с международными договорами. В данную строку переносится итоговая сумма, отраженная в графе Е формы 240.03; 3) строка 240.00.006 предназначена для отражения суммы налоговых вычетов в соответствии со статьей 342 Налогового кодекса, при условии, если такие вычеты не были произведены при определении дохода, облагаемого у источника выплаты; 4) строка 240.00.007 предназначена для отражения облагаемой суммы доходов, определяемой в соответствии с пунктом 1 статьи 357 Налогового кодекса (240.00.004 - 240.00.005 – 240.00.006 + 240.00.003 II); 5) строка 240.00.008 предназначена для отражения суммы исчисленного ИПН; строка 240.00.008 I предназначена для отражения суммы исчисленного ИПН, облагаемого дохода КИК и ПУ КИК в соответствии с подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса, с учетом корректировок; 6) строка 240.00.009 предназначена для отражения суммы зачета иностранного налога с доходов из иностранных источников, определяемой в соответствии с пунктом 1 статьи 359 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы G формы 240.02; 7) строка 240.00.010 предназначена для отражения суммы зачета иностранного налога с финансовой прибыли КИК или ПУ КИК, определяемой в соответствии с пунктом 2 статьи 359 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы L формы 240.04;	Редакционная правка Уточняющая редакция В связи с внесением изменений в статью 300 НК Предоставление налогоплательщикам возможности компенсировать убытки материнской компании в РК финансовой прибылью КИК, за исключением КИК, зарегистрированных в странах с льготным налогообложением.
--	--	--	--

	Глава 6 Пункта 30	подоходного налога с налогооблагаемого дохода КИК из источников в Республике Казахстан в соответствии с подпунктом 1) или 2) пункта 6 статьи 358 Налогового кодекса. В данную строку переносится итоговое значение графы М формы 240.04; 9) строка 240.00.012 предназначена для отражения суммы ИПН, подлежащей уплате за налоговый период по имущественному и другим доходам, определяемой как разница строк 240.00.008, 240.00.009, 240.00.010 и 240.00.011 (240.00.008 – 240.00.009-240.00.010-240.00.011); 10) в строке 240.00.013 указывается бизнес-идентификационный номер (далее – БИН) аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов по месту нахождения физического лица. 30. В разделе «Информация о КИК или ПУ КИК»: 1) в графе А указывается порядковый номер строки; 2) в графе В указывается наименование каждой КИК или каждого ПУ КИК. Определения КИК и ПУ КИК даны в статье 294 Налогового кодекса; 3) в графе С указывается код страны, в которой КИК или ПУ КИК созданы (инкорпорированы), согласно пункту 33 настоящих Правил; 4) в графе D указывается номер государственной (налоговой) регистрации каждой КИК или каждого ПУ КИК в стране, где они созданы (инкорпорированы). При наличии у КИК или ПУ КИК двух регистраций:	При этом, резидент не вправе применять положения пункта 2 статьи 359 Налогового кодекса к КИК и (или) ПУ КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением; 8) строка 240.00.011 предназначена для отражения суммы ИПН, подлежащей уплате за налоговый период по имущественному и другим доходам, определяемой как разница строк 240.00.008, 240.00.008 I и 240.00.009 (240.00.008 – 240.00.008 I - 240.00.009); 9) строка 240.00.012 предназначена для отражения суммы ИПН подлежащей уплате за налоговый период по доходам КИК и ПУ КИК определенные подпунктом 4) статьи 223 Налогового кодекса, определяемой как разница строк 240.00.008 I и 240.00.010 (240.00.008 I – 240.00.010); 10) в строке 240.00.013 указывается бизнес-идентификационный номер (далее – БИН) аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов по месту нахождения физического лица.»; пункт 30 изложить в следующей редакции: «30. В разделе «Информация о КИК или ПУ КИК»: 1) в графе А указывается порядковый номер строки; 2) в графе В указывается наименование каждой КИК или каждого ПУ КИК. Определения КИК и ПУ КИК даны в статье 294 Налогового кодекса; 3) в графе С указывается код страны, в которой КИК или ПУ КИК созданы (инкорпорированы), согласно пункту 33 настоящих Правил; 4) в графе D указывается номер государственной (налоговой) регистрации каждой КИК или каждого ПУ КИК в стране, где они созданы (инкорпорированы). При наличии у КИК или ПУ КИК двух регистраций: государственной и налоговой регистрации, то в данной графе необходимо указать номер налоговой регистрации; 5) в графе E указывается общий размер коэффициента прямого, косвенного, конструктивного участия или контроля налогоплательщика-резидента в каждой КИК при его прямом, косвенном, конструктивном владении или	Уточнение порядка освобождения от начисления пени при отражении прибыли КИК в дополнительной декларации согласно статьи 641 Налогового кодекса. Данная норма не распространяется на КИК, зарегистрированные в странах с льготным налогообложением. В соответствии с пунктом 1 статьи 300 Налогового кодекса Для применения убытков введены
--	--	---	--	--

	государственной и налоговой регистрации, то в данной графе необходимо указать номер налоговой регистрации; 5) в графе Е указывается общий размер коэффициента прямого, косвенного, конструктивного участия или контроля налогоплательщика-резидента в каждой КИК при его прямом, косвенном, конструктивном владении или прямом, косвенном, конструктивном контроле налогоплательщика-резидента в КИК самостоятельно или через контролируемое лицо (контролируемые лица), определяемого в соответствии со статьей 294, пунктом 7 статьи 297 Налогового кодекса; 6) в графе F указывается код валюты финансовой прибыли, указанной в графе G, согласно пункту 32 настоящих Правил; 7) в графе G указывается положительная величина финансовой прибыли до налогообложения каждой КИК или каждого ПУ КИК, определяемая в соответствии с пунктом 1 статьи 340, пунктами 2 и 3 статьи 297 Налогового кодекса, в иностранной валюте; 8) в графе H указывается сумма уменьшений, произведенных из финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК в соответствии с пунктом 3 статьи 340 Налогового кодекса, в иностранной валюте, при наличии у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, определенных пунктом 10 статьи 297 Налогового кодекса. В случае если налогоплательщик-резидент не применяет пункт 3 статьи 340 Налогового кодекса, то в данной графе указывается «0»; 9) в графе I указывается положительная величина финансовой прибыли, подлежащей налогообложению в Республике Казахстан в иностранной валюте, которая определяется в одном из следующих порядков:	прямым, косвенным, конструктивным контроле налогоплательщика-резидента в КИК самостоятельно или через контролируемое лицо (контролируемые лица), определяемого в соответствии со статьей 294, пунктом 7 статьи 297 Налогового кодекса; 6) в графе F указывается код валюты финансовой прибыли, указанной в графе G, согласно пункту 32 настоящих Правил; 7) в графе G указывается положительная величина финансовой прибыли до налогообложения каждой КИК или каждого ПУ КИК, определяемая в соответствии с пунктом 1 статьи 340, пунктами 2 и 3 статьи 297 Налогового кодекса, в иностранной валюте; 8) в графе H указывается сумма убытков КИК или ПУ КИК, возникших в двух периодах, последовательно предшествующих отчетному периоду в соответствии с пунктом 1 статьи 300 Налогового кодекса. При этом, уменьшенные убытки в последующих периодах не учитываются. Резидент не вправе использовать убытки КИК и (или) ПУ КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением; 9) в графе I указывается сумма уменьшений, произведенных из финансовой прибыли КИК или финансовой прибыли ПУ КИК в соответствии с пунктом 3 статьи 340 Налогового кодекса, в иностранной валюте, при наличии у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, определенных пунктом 10 статьи 297 Налогового кодекса. Резидент не вправе использовать убытки КИК и (или) ПУ КИК, зарегистрированных в государствах с льготным налогообложением. В случае если налогоплательщик-резидент не применяет пункт 3 статьи 340 Налогового кодекса, то в данной графе указывается «0»; в графе I-1 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 1) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса;	ограничения по срокам образования убытков, неприменения убытков КИК к прибыли резидента, неприменения убытков по КИК, зарегистрированных в странах с льготным налогообложением. В соответствии с пунктом 3 статьи 340 Налогового кодекса. Уточнение по применению освобождения по доходам из источников РК, полученные постоянными учреждениями в РК.
--	--	--	--

		как произведение графы Е и величины, которая определяется как разница между графами G и H ((графа G – графа H) x графа Е) в случае, если финансовая прибыль, отраженная в графе G, не подлежит корректировке в соответствии с пунктом 5 статьи 297 Налогового кодекса; как произведение графы Е и величины, определяемой в соответствии с абзацем вторым настоящего подпункта, скорректированной с применением поправочных коэффициентов в соответствии с пунктом 5 статьи 297 Налогового кодекса; 10) в графе J указывается положительная величина финансовой прибыли, подлежащая налогообложению в Республике Казахстан, отраженная в графе I и пересчитанная в национальной валюте в соответствии с пунктом 6 статьи 297 Налогового кодекса; 11) в графе K указывается сумма налога на прибыль, подлежащая отнесению в зачет в соответствии с пунктом 2 статьи 359 Налогового кодекса, в национальной валюте при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, указанных в пункте 2 статьи 359 Налогового кодекса. В данной графе указывается наименьшая из следующих величин: налога на прибыль с финансовой прибыли КИК до налогообложения или финансовой прибыли ПУ КИК до налогообложения, исчисленного в соответствии с пунктом 2 статьи 359 Налогового кодекса (с применением эффективной ставки, определяемой в соответствии с абзацем вторым подпункта 12) пункта 4 статьи 294 Налогового кодекса), уплаченная сумма налога на прибыль с финансовой прибыли КИК до налогообложения или финансовой прибыли ПУ КИК до налогообложения, исчисленного в соответствии с 2 статьи 359 Налогового кодекса	в графе I-2 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 2) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса; в графе I-3 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 3) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса; в графе I-4 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 4) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса; в графе I-5 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 5) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса; в графе I-6 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 6) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса; в графе I-7 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 7) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса; в графе I-8 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 8) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса; в графе I-9 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 9) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса; в графе I-10 указывается сумма уменьшения в соответствии с подпунктом 10) пункта 3 статьи 340 Налогового кодекса; 10) в графе J указывается положительная величина финансовой прибыли, подлежащей налогообложению в Республике Казахстан в иностранной валюте, которая определяется как произведение графы Е и величины, которая определяется как разница между графами G, H и I ((графа G – графа H – графы I) x графа Е) 11) в графе K указывается положительная величина финансовой прибыли, подлежащая налогообложению в Республике Казахстан, отраженная в графе J и пересчитанная в национальной валюте в соответствии с пунктом 6 статьи 297 Налогового кодекса; 12) в графе L указывается сумма налога на прибыль, подлежащая отнесению в зачет в соответствии с	
--	--	--	--	--

	(с применением эффективной ставки, определяемой в соответствии с абзацем третьим подпункта 12) пункта 4 статьи 294 Налогового кодекса). В данной графе указывается сумма налога на прибыль, пересчитанная в национальной валюте с применением следующего рыночного курса обмена валюты: в случае если в данной графе подлежит отражению сумма налога на прибыль, указанного в абзаце третьем настоящего подпункта – среднеарифметического рыночного курса обмена валюты за отчетный период; в случае если в данной графе подлежит отражению сумма налога на прибыль, указанного в абзаце четвертом настоящего подпункта – рыночного курса обмена валюты на день уплаты такого налога на прибыль в иностранном государстве; 12) в графе L указываются доходы, полученные КИК из источников в Республике Казахстан, в национальной валюте; 13) в графе М указывается сумма КПП, удержанного у источника выплаты с дохода, указанного в графе L, подлежащего вычету в соответствии с подпунктом 1) или 2) пункта 6 статьи 358 Налогового кодекса, в национальной валюте, при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, указанных в части третьей пункта 6 статьи 358 Налогового кодекса. Графы L, М заполняются только в случае применения налогоплательщиком-резидентом положений подпункта 1) или 2) пункта 6 статьи 358 Налогового кодекса. Итоговое значение графы J переносится в строку 240.00.003. Итоговое значение графы К переносится в строку 240.00.010. Итоговое значение графы М переносится в строку 240.00.011.	пунктом 2 статьи 359 Налогового кодекса, в национальной валюте при условии наличия у налогоплательщика-резидента подтверждающих документов, указанных в пункте 2 статьи 359 Налогового кодекса. В данной графе указывается наименьшая из следующих величин: налога на прибыль с финансовой прибыли КИК до налогообложения или финансовой прибыли ПУ КИК до налогообложения, исчисленного в соответствии с пунктом 2 статьи 359 Налогового кодекса (с применением эффективной ставки, определяемой в соответствии с абзацем вторым подпункта 12) пункта 4 статьи 294 Налогового кодекса), уплаченная сумма налога на прибыль с финансовой прибыли КИК до налогообложения или финансовой прибыли ПУ КИК до налогообложения, исчисленного в соответствии с 2 статьи 359 Налогового кодекса (с применением эффективной ставки, определяемой в соответствии с абзацем третьим подпункта 12) пункта 4 статьи 294 Налогового кодекса). В данной графе указывается сумма налога на прибыль, пересчитанная в национальной валюте с применением следующего рыночного курса обмена валюты: в случае если в данной графе подлежит отражению сумма налога на прибыль, указанного в абзаце третьем настоящего подпункта – среднеарифметического рыночного курса обмена валюты за отчетный период; в случае если в данной графе подлежит отражению сумма налога на прибыль, указанного в абзаце четвертом настоящего подпункта – рыночного курса обмена валюты на день уплаты такого налога на прибыль в иностранном государстве; Итоговое значение графы К переносится в строку 240.00.003. Итоговое значение графы L переносится в строку 240.00.010.»;	
--	---	--	--

17.	пункт 1-1	отсутствует	1-1. Настоящие Правила распространяются на обязательства по представлению налоговой отчетности с 1 января 2021 года	В связи с внесением изменений в
18.	пункт 10	10. Заявление на бумажном носителе (в четырех экземплярах) и в электронном виде представляется: лицами, импортирующими на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов Евразийского экономического союза (далее – государств-членов) товары с освобождением от уплаты налога на добавленную стоимость (далее – НДС) в порядке, определенном уполномоченным органом и (или) иным способом уплаты в соответствии со статьей 428 Налогового кодекса; налогоплательщиком в случае, предусмотренном подпунктом 2) пункта 2 статьи 458 Налогового кодекса; налогоплательщиком в случае, предусмотренном пунктом 8 статьи 444 Налогового кодекса.	10. Заявление на бумажном носителе (в четырех экземплярах) и в электронном виде представляется: лицами, импортирующими на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов Евразийского экономического союза (далее – государств-членов) товары с освобождением от уплаты налога на добавленную стоимость (далее – НДС) в порядке, определенном уполномоченным органом и (или) иным способом уплаты в соответствии со статьей 428 Налогового кодекса; налогоплательщиком в случае, предусмотренном подпунктом 3) пункта 3 статьи 458 Налогового кодекса; налогоплательщиком в случае, предусмотренном пунктом 8 статьи 444 Налогового кодекса.	
19.	пункт 16	16. При представлении заявления только в электронном виде должностное лицо органа государственных доходов в течение десяти рабочих дней со дня поступления заявления в электронном виде должно направить налогоплательщику уведомление о подтверждении факта уплаты косвенных налогов либо мотивированный отказ в электронном виде.	16. При представлении заявления только в электронном виде должностное лицо органа государственных доходов в течение трех рабочих дней со дня поступления заявления в электронном виде должно направить налогоплательщику уведомление о подтверждении факта уплаты косвенных налогов либо мотивированный отказ в электронном виде.	