Правила составления налоговой отчетности (расчета) стоимости патента (форма 911.00) на 2015 год

1. Общие положения

- 1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности (расчета) стоимости патента (форма 911.00) (далее Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности (расчета) стоимости патента (далее Расчет), предназначенной для исчисления стоимости патента. В стоимость патента включаются индивидуальный подоходный налог (кроме индивидуального подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты), социальный налог, обязательные пенсионные взносы и социальные отчисления. Расчет составляется индивидуальными предпринимателями, применяющими специальный налоговый режим на основе патента.
- 2. Расчет состоит из самого Расчета (форма 911.00) и приложения к нему (форма 911.01), предназначенного для отражения необходимой информации для применения специального налогового режима на основе патента.
- 3. При заполнении Расчета не допускаются исправления, подчистки и помарки.
- 4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки Расчета не заполняются.
- 5. Приложение к Расчету составляется в обязательном порядке при заполнении строк в Расчете, требующих раскрытия соответствующих показателей.
- 6. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к Расчету, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к Расчету.
- 7. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: «-» минус; «х» умножение.
- 8. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком «—» в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) Расчета.
- 9. При составлении Расчета:
- 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 68 Налогового кодекса.
- 10. Расчет в соответствии с пунктом 3 статьи 61 Налогового кодекса подписывается налогоплательщиком либо его представителем и заверяется печатью налогоплательщика

либо его представителя, имеющего в установленных законодательством Республики Казахстан случаях печать со своим наименованием.

- 11. При представлении Расчета:
- 1) в явочном порядке на бумажном носителе составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику с отметкой органа государственных доходов;
- 2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном носителе налогоплательщик получает уведомление почтовой или иной организации связи;
- 3) в электронном виде налогоплательщик получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.
- 12. В разделах «Общая информация о налогоплательщике» приложения указываются соответствующие данные, отраженные в разделе «Общая информация о налогоплательщике» Расчета.

2. Составление Расчета (форма 911.00)

- 13. В разделе «Общая информация о налогоплательщике» налогоплательщик указывает следующие данные:
- 1) ИИН индивидуальный идентификационный номер налогоплательщика;
- 2) фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование индивидуального предпринимателя.

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

- 3) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (Расчет) (указывается арабскими цифрами);
- 4) вид Расчета. Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения Расчета к видам налоговой отчетности, указанным в статье 63 Налогового кодекса;
- 5) номер и дата уведомления. Ячейки отмечаются в случае представления Расчета по уведомлению, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 63 Налогового кодекса;
- 6) категория налогоплательщика. Ячейки отмечаются в случае, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строке А или В, С или D;
- А индивидуальный предприниматель, являющийся доверительным управляющим по договору доверительного управления имуществом, условиями которого исполнение налогового обязательства возложено на доверительного управляющего;

- В индивидуальный предприниматель, являющийся учредителем доверительного управления по договору доверительного управления имуществом, условиями которого исполнение налогового обязательства возложено на доверительного управляющего, или выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления;
- С индивидуальный предприниматель, осуществляющий ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;
- D индивидуальный предприниматель, не осуществляющий ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;
- 7) код валюты, в соответствии с приложением 23 «Классификатор валют», утвержденным Решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций»;
- 8) ячейка отмечается при представлении Расчета в электронном виде;
- 9) количество представленных приложений.
- 14. В разделе «Исчисление стоимости патента»:
- 1) в строке 911.00.001 указывается доход, определяемый в соответствии с пунктом 3 статьи 427 Налогового кодекса, с учетом корректировок, производимых в соответствии с пунктом 8 настоящей статьи;
- 2) в строке 911.00.002 указывается сумма исчисленных налогов, подлежащих уплате в бюджет, определяемая как произведение строки 911.00.001 и ставки, установленной пунктом 1 статьи 432 Налогового кодекса (911.00.001 x 2%);
- 3) в строке 911.00.003 указывается сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет, определяемая в размере ½ части исчисленных налогов (911.00.002 х 0,5). При этом, исчисленная сумма налога подлежит округлению до 1 тенге: сумма в 50 и более тиын принимается за один тенге, сумма меньше 50 тиын в Расчет не принимается;
- 4) в строке 911.00.004 указывается сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет, определяемая в размере ½ части исчисленных налогов за минусом социальных отчислений, начисленных в соответствии с законодательством об обязательном социальном страховании (($911.00.002 \times 0.5$) 911.00.005). При этом, исчисленная сумма налога подлежит округлению до 1 тенге: сумма в 50 и более тиын принимается за один тенге, сумма меньше 50 тиын в Расчет не принимается.
- В случае превышения суммы социальных отчислений, исчисленных в соответствии с законодательством об обязательном социальном страховании, над суммой социального налога, в данной строке отражается сумма социального налога, равная нулю;
- 5) в строке 911.00.005 указывается сумма социальных отчислений, исчисленных в соответствии с Законом Республики Казахстан от

- 25 апреля 2003 года «Об обязательном социальном страховании» (далее Закон об обязательном социальном страховании);
- 6) в строке 911.00.006 указывается заявленный доход для исчисления обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды, определяемый в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан о пенсионном обеспечении;
- 7) в строке 911.00.007 указывается сумма обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды, определяемая в порядке, установленном пенсионным законодательством Республики Казахстан.
- 15. При представлении Расчета в электронном виде в разделе «Сведения об уплате стоимости патента» в строках 911.00.008 А, 911.00.008 В, 911.00.008 С, 911.00.008 D, 911.00.008 Е указываются сведения по индивидуальному подоходному и социальному налогам, социальным отчислениям и обязательным пенсионным взносам (наименование платежа, КБК (код бюджетной классификации), номер платежного документа, дата уплаты, сумма), уплаченных в соответствии с пунктом 2 статьи 431 Налогового кодекса.
- 15-1. В разделе «Уведомление налогоплательщика о прекращении деятельности в случаях нарушения налогового законодательства» указывается, что налогоплательщик ознакомлен (а) и согласен (а), что в случае непредставления очередного расчета стоимости патента или налогового заявления о приостановлении (продлении, возобновлении) представления налоговой отчетности в течение шестидесяти календарных дней со дня истечения срока действия патента или окончания периода приостановления деятельности, моя деятельность в качестве индивидуального предпринимателя будет прекращена в упрощенном порядке, установленном Налоговым кодексом.
- 16. В разделе «Ответственность налогоплательщика» указывается:
- 1) в поле «Ф.И.О. налогоплательщика» фамилия, имя, отчество (при его наличии) индивидуального предпринимателя в соответствии с документами, удостоверяющими личность;
- 2) дата представления Расчета в орган государственных доходов;
- 3) код органа государственных доходов по месту нахождения.

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

4) код органа государственных доходов по месту жительства.

При этом местом жительства физического лица признается место регистрации гражданина в соответствии с законодательством Республики Казахстан о регистрации граждан;

- 5) в поле «Ф.И.О. должностного лица, принявшего Расчет» фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего Расчет;
- 6) дата приема Расчета работником органа государственных доходов в соответствии с пунктом 2 статьи 584 Налогового кодекса;

- 7) входящий номер Расчета, присваиваемый органом государственных доходов;
- 8) дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

2. Составление формы 911.01

- 17. Форма 911.01 предназначена для отражения информации, необходимой для расчета стоимости патента и подлежит заполнению индивидуальным предпринимателем в обязательном порядке.
- 18. В разделе «Сведения о патенте»:
- 1) в строке 911.01.001 указывается срок применения специального налогового режима на основе патента;
- 2) в строке 911.01.002 указывается вид осуществляемой предпринимательской деятельности;
- 3) в строках 911.01.003 A, 911.01.003 B, 911.01.003 C, 911.01.003 D, 911.01.003 E, 911.01.003 F, указываются сведения о месте осуществления предпринимательской деятельности (наименование области, города или района, и т.д.).

В строке 911.01.003 G указывается наименование универмага, супермаркета и т.д., номер или наименование отдела при осуществлении предпринимательской деятельности в универмагах, супермаркетах и т.д. В случае осуществления предпринимательской деятельности в области автомобильных перевозок пассажиров и багажа в строке 911.01.003 G указывается номер или сообщение маршрута;

- 4) в случае осуществления деятельности по сдаче в аренду имущества в разных населенных пунктах дополнительно заполняются строки:
- 911.01.004 вид осуществляемой предпринимательской деятельности;
- 911.01.005 иное место осуществления предпринимательской деятельности, отличное от места нахождения (регистрации) индивидуального предпринимателя.