Приложение 7

к приказу Министра финансов

Республики Казахстан
от «12» февраля 2018 года № 166

# Правила

# составления налоговой отчетности «Расчет по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с дохода резидента (форма 101.03)»

**Глава 1. Общие положения**

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности «Расчет по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с дохода резидента (форма 101.03)» (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 «Расчет по корпоративному подоходному налогу» (далее – КПН) (далее – расчет), предназначенного для отражения налоговым агентом доходов, облагаемых у источника выплаты, исчисления и своевременной уплаты КПН, удерживаемого у источника выплаты, при выплате доходов резидентам, указанным в статье 307 Налогового кодекса расчет составляется налоговым агентом в соответствии со статьей 308 Налогового кодекса.
2. При заполнении расчета не допускаются исправления, подчистки и помарки.
3. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.
4. В настоящих Правилах применяются арифметические знаки: «+» –плюс; «–» – минус; «х» – умножение; «/» – деление; «=» – равно.
5. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком «–» в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) расчета.
6. При составлении расчета:
7. на бумажном носителе – заполняется шариковой или перьевой ручкой, черными или синими чернилами, заглавными печатными символами или с использованием печатающего устройства;
8. в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.
9. Расчет составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо электронной цифровой подписью) налоговым агентом на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.
10. При представлении расчета:
11. в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налоговому агенту с отметкой фамилии, имени и отчества (при его наличии) и подписью работника органа государственных доходов, принявшего расчет и оттиском печати (штампа);
12. по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном
носителе – налоговый агент получает уведомление почтовой или иной организации связи;
13. в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налоговый агент получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.

**Глава 2. Пояснение по заполнению расчета (форма 101.03)**

1. В разделе «Общая информация о налоговом агенте» налоговый агент указывает следующие данные:
2. бизнес-идентификационный номер (далее – БИН) налогоплательщика;
3. налоговый период, за который представляется налоговая
отчетность – отчетный квартал налогового периода, за который представляется расчет (указывается арабскими цифрами);
4. наименование налогового агента – наименование юридического лица в соответствии с учредительными документами либо физического лица;
5. вид расчета.

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

1. номер и дата уведомления.

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

1. код валюты – код валюты в соответствии с приложением 23 «Классификатор валют», утвержденным решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций» (далее – решение 378);
2. признак резидентства:

ячейка А отмечается налоговым агентом, который является резидентом Республики Казахстан;

ячейка В отмечается налоговым агентом, который является нерезидентом Республики Казахстан;

1. код страны резидентства и номер налоговой регистрации.

Заполняется, если расчет составляется налоговым агентом-нерезидентом Республики Казахстан, при этом:

в строке А – указывается код страны резидентства нерезидента в соответствии с приложением 22 «Классификатор стран мира» к решению 378;

в строке В – указывается номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента.

1. В разделе «Расчет»:
2. строки 101.03.001 I, 101.03.001 II и 101.03.001 III предназначены для отражения суммы доходов, облагаемых у источника выплаты, выплачиваемых налоговым агентом за каждый месяц налогового периода. Строка 101.03.001 IV предназначена для отражения итоговой суммы выплаченных за налоговый период доходов, облагаемых у источника выплаты, определяемой как сумма строк 101.03.001 I, 101.03.001 II и 101.03.001 III;
3. строки 101.03.002 I, 101.03.002 II и 101.03.002 III предназначены для отражения суммы КПН, удержанного у источника выплаты, и подлежащего уплате в бюджет за каждый месяц налогового периода. Строка 101.03.002 IV предназначена для отражения итоговой суммы налога за налоговый период, определяемой как сумма строк 101.03.002 I, 101.03.002 II и 101.03.002 III.
4. В разделе «Ответственность налогового агента»:
5. в поле «Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя» указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами;
6. дата подачи расчета – дата представления расчета в орган государственных доходов;
7. код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту нахождения налогового агента;
8. в поле «Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего расчет» – фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего расчет;
9. дата приема расчета – дата представления расчета в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;
10. входящий номер документа – регистрационный номер расчета, присваиваемый органом государственных доходов;
11. 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.