**СРАВНИТЕЛЬНАЯ ТАБЛИЦА**

**к приказу Министра финансов Республики Казахстан от «\_\_\_» 20\_\_\_\_\_\_\_года № \_**

**«О внесении 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»**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Структурный**  **элемент правового акта** | Действующая редакция | **Предлагаемая редакция** | **Обоснование** |
| 1. | подпункт 94-1) пункта 1 | **Отсутствует** | **94-1) форму расчета стоимости патента (форма 911.00) согласно** [**приложению 94-1**](https://adilet.zan.kz/rus/docs/V2000019897#z11077) **к настоящему приказу;** | В соответствии со статьей 251 Социального кодекса Республики Казахстан  (далее – Социальный кодекс) с 1 января 2024 года у налогоплательщиков возникают обязательства по исчислению и уплате обязательных пенсионных взносов работодателя, в связи с чем возникла необходимость внесение дополнений. |
| 2. | подпункт 94-2) пункта 1 | Отсутствует | **94-2) правила составления налоговой отчетности «Расчет стоимости патента (форма 911.00)» согласно** [**приложению**](https://adilet.zan.kz/rus/docs/V2000019897#z11082) **94-2 к настоящему приказу;** | В соответствии со статьей 251 Социального кодекса с 1 января 2024 года у налогоплательщиков возникают обязательства по исчислению и уплате обязательных пенсионных взносов работодателя, в связи с чем возникла необходимость внесение дополнений. |
| **Правила составления налоговой отчетности «Расчет стоимости патента (форма 911.00)»** | | | | |
| 3. | пункт 1-1 | **Отсутствует** | **1-1. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2021 года по 31 декабря 2023 года.** | В соответствии со статьей 251 Социального кодекса с 1 января 2024 года у налогоплательщиков возникают обязательства по исчислению и уплате обязательных пенсионных взносов работодателя, в связи с чем возникла необходимость внесение дополнений. |
| 4. | приложение 94-1 | **Отсутствует** | **Приложение 94-1**  **к приказу Первого заместителя Премьера-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан**  **от «20» января 2020 года № 39**  **форма**  C:\Users\azhussubalina\Downloads\911.00рус2стр (1).png  C:\Users\azhussubalina\Downloads\911.00рус1стр (1).png  **C:\Users\azhussubalina\Desktop\ПРИКАЗ С КЛЮЧИКОМ\911 за 2024\pdf\911.01_рус_1л.png**  **Примечание: расшифровка аббревиатур:**  **ИИН/БИН – индивидуальный идентификационный номер/бизнес-идентификационный номер;**  **КПН/ИПН – корпоративный подоходный налог /индивидуальный подоходный налог.** | В соответствии со статьей 251 Социального кодекса с 1 января 2024 года у налогоплательщиков возникают обязательства по исчислению и уплате обязательных пенсионных взносов работодателя, в связи с чем возникла необходимость внесение дополнений. . |
| 5. | приложение 94-2 | **Отсутствует** | **Приложение 94-2**  **к приказу Первого заместителя Премьера-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан**  **от 20 января 2020 года № 39**  **Правила составления налоговой отчетности «Расчет стоимости патента (форма 911.00)»**  **Глава 1. Общие положения**  **1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности**  **«Расчет стоимости патента (форма 911.00)» (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности «Расчет стоимости патента» (далее – расчет), предназначенной для исчисления стоимости патента. В стоимость патента включаются индивидуальный подоходный налог (кроме индивидуального подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты) и социальные платежи. 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 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) в электронной форме – заполняется в соответствии со статьей 208 Налогового кодекса.**  **10. Расчет составляется, подписывается, заверяется**  **(электронной цифровой подписью) налогоплательщиком (налоговым агентом) на бумажном и (или) электронном носителях на казахском и (или) русском языках, в соответствии с пунктом 2 статьи 204 Налогового кодекса.**  **11. Расчет с учетом пункта 6 статьи 208 Налогового кодекса в случае предоставления в явочном порядке на бумажном носителе составляется в двух экземплярах.**  **12. В разделах «Общая информация о налогоплательщике» приложения указываются соответствующие данные, отраженные в разделе**  **«Общая информация о налогоплательщике» расчета.**  **13. Данная форма распространяется на правоотношения, возникшие**  **с 1 января 2024 года.**  **Глава 2. Пояснение по заполнению расчета (форма 911.00)**  **14. В разделе «Общая информация о налогоплательщике» налогоплательщик указывает следующие данные:**  **1) индивидуальный идентификационный номер (далее – ИИН) налогоплательщика;**  **2) фамилия, имя, отчество (при его наличии) (далее – ФИО) или наименование индивидуального предпринимателя;**  **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 206 Налогового кодекса;**  **5) номер и дата уведомления. Ячейки отмечаются в случае представления расчета по уведомлению, предусмотренного подпунктом 4) пункта 3 статьи 206 Налогового кодекса;**  **6) отдельные категории налогоплательщика. Ячейки отмечаются в случае, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строке А или В:**  **А – ведет бухгалтерский учет в соответствии с пунктом 2 статьи 2 Закона Республики Казахстан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности»**  **(далее – Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности);**  **В – не ведет бухгалтерский учет в соответствии с пунктом 2 статьи 2 Закона 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.**  **15. В разделе «Исчисление стоимости патента»:**  **1) в строке 911.00.001 указываются доходы индивидуальных предпринимателей, с учетом корректировок, производимых в соответствии с пунктом 6 статьи 681 Налогового кодекса;**  **2) в строке 911.00.002 указывается сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет, определяемая по формуле:**  **911.00.001 х 1%. 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;**  **3) в строке 911.00.003 указывается заявленный доход для исчисления социальных отчислений;**  **4) в строке 911.00.004 указывается сумма социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования, исчисленных в соответствии с Социальным кодексом Республики Казахстан (далее – Социальный кодекс);**  **5) в строке 911.00.005 указывается заявленный доход для исчисления обязательных пенсионных взносов и обязательных пенсионных взносов работодателя в накопительные пенсионные фонды, определяемый в порядке, установленном Социальным кодексом;**  **6) в строке 911.00.006 указывается сумма обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды, определяемая в порядке, установленном Социальным кодексом;**  **7) в строке 911.00.007 указывается сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с Законом Республики Казахстан «Об обязательном социальном медицинском страховании»;**  **8) в строке 911.00.008 указывается сумма обязательных пенсионных взносов работодателя в накопительные пенсионные фонды, определяемая в порядке, установленном Социальным кодексом;**  **9) в строке 911.00.009 указывается**  **бизнес-идентификационный номер аппарата акимов городов районного значения, сел, поселков, сельских округов по месту нахождения индивидуального предпринимателя.**  **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.**  **16. При представлении Расчета в электронной форме в разделе**  **«Сведения об уплате стоимости патента» в строках 911.00.010 А, 911.00.010 В, 911.00.010 С, 911.00.010 D, 911.00.010 Е указываются сведения по индивидуальному подоходному налогу, социальным отчислениям, обязательным пенсионным взносам, обязательным пенсионным взносам работодателя и взносам на обязательное социальное медицинское страхование (наименование платежа, КБК (код бюджетной классификации), номер платежного документа, дата уплаты, сумма), уплаченных в соответствии со статьей 685 Налогового кодекса.**  **17. В разделе «Уведомление налогоплательщика о прекращении деятельности в случаях нарушения налогового законодательства» налогоплательщик отмечает ячейку «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».**  **18. В разделе «Ответственность налогоплательщика» указывается:**  **1) в поле «Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика» ФИО (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 в соответствии с Налоговым кодексом;**  **4) код органа государственных доходов по месту жительства.**  **При этом местом жительства признается тот населенный пункт, где гражданин постоянно или преимущественно проживает в соответствии со статьей 16 Гражданского кодекса Республики Казахстан;**  **5) в поле «Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего расчет» ФИО (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего расчет;**  **6) дата приема расчета работником органа государственных доходов в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;**  **7) входящий номер расчета, присваиваемый органом государственных доходов;**  **8) дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.**  **Подпункты 1), 2), 3) и 4) настоящего пункта заполняются налогоплательщиком, при предоставлении декларации на бумажном носителе.**  **Подпункты 5), 6), 7) и 8) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим декларацию на бумажном носителе.**  **Глава 3. Пояснение по заполнению формы 911.01**    **19. Форма 911.01 предназначена для отражения информации, необходимой для расчета стоимости патента и подлежит заполнению индивидуальным предпринимателем.**  **20. В разделе «Общая информация о налогоплательщике» налогоплательщик указывает следующие данные:**  **1) ИИН налогоплательщика;**  **2) ФИО (при его наличии) или наименование индивидуального предпринимателя;**  **3) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (расчет) (указывается арабскими цифрами).**  **21. 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, поселка или села, улицы, номера дома и квартиры (при наличии)).**  **В строке 911.01.003 G указывается наименование объекта коммерческой недвижимости, включая торговые объекты, номер или наименование отдела при осуществлении предпринимательской деятельности в объектах коммерческой недвижимости, включая торговые объекты. 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.** | В соответствии со статьей 251 Социального кодекса с 1 января 2024 года у налогоплательщиков возникают обязательства по исчислению и уплате обязательных пенсионных взносов работодателя, в связи с чем возникла необходимость внесение дополнений. |