Приложение 17

к приказу Министра финансов

Республики Казахстан

от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_ 201\_\_ года № \_\_\_\_

Приложение 29

к приказу исполняющего обязанности

Министра финансов

Республики Казахстан

от 15 апреля 2015 года № 271

**Правила составления отчетности по мониторингу, предоставляемой крупными налогоплательщиками, подлежащими мониторингу, в виде налоговых регистров**

**(формы 1.1–1.5, 2.1-2.3, 3.1-3.4, 4.1-4.3, 5)**

1. **Общие положения**
	* + 1. Настоящие Правила составления отчетности по мониторингу, предоставляемой крупными налогоплательщиками, подлежащими мониторингу, в виде налоговых регистров (формы 1.1–1.5, 2.1-2.3, 3.1-3.4, 4.1-4.3, 5) (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 предусматривают порядок составления и представления форм налоговых регистров, в виде которых предоставляется отчетность по мониторингу (далее – Налоговая отчетность по мониторингу).
			2. Крупные налогоплательщики, подлежащие мониторингу, за исключением страховых, перестраховочных организаций, юридических лиц осуществляющих банковскую деятельность, отдельные виды банковских операций на основании лицензии, деятельность по привлечению пенсионных взносов и пенсионным выплатам, а также деятельность по инвестиционному управлению пенсионными активами, составляют и представляют следующие налоговые регистры:
2. форма 1.1 «Бухгалтерский баланс» (по корпоративному подоходному налогу);
3. форма 1.2 «Отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности» (по налогу на сверхприбыль);
4. форма 1.3 «Отчет о движении произведенных и приобретенных товаров, выполненных работ, оказанных услуг» (по налогу на добавленную стоимость);
5. форма 1.4 «Себестоимость произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг» (по налогу на добычу полезных ископаемых);
6. форма 1.5 «Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности» (по корпоративному подоходному налогу).
	* + 1. Крупные налогоплательщики, подлежащие мониторингу, осуществляющие банковскую деятельность, а также отдельные виды банковских операций на основании лицензии уполномоченного государственного органа по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций и (или) Национального Банка Республики Казахстан, составляют и представляют следующие налоговые регистры:
7. форма 2.1 «Бухгалтерский баланс» (по корпоративному подоходному налогу);
8. форма 2.2 «Отчет о доходах и расходах» (по корпоративному подоходному налогу);
9. форма 2.3 «Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности» (по корпоративному подоходному налогу).
	* + 1. Крупные налогоплательщики, подлежащие мониторингу, осуществляющие деятельность по привлечению обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов и пенсионным выплатам, а также деятельность по инвестиционному управлению пенсионными активами, составляют и представляют следующие налоговые регистры:
10. форма 3.1 «Отчет по пенсионным активам» (по корпоративному подоходному налогу);
11. форма 3.2. «Отчет по управлению пенсионными активами» (по корпоративному подоходному налогу);
12. форма 3.3 «Бухгалтерский баланс» (по корпоративному подоходному налогу);
13. форма 3.4 «Отчет о доходах и расходах» являющаяся налоговым регистром по корпоративному подоходному налогу.
	* + 1. Крупные налогоплательщики, подлежащие мониторингу, осуществляющие деятельность по страхованию, перестрахованию, составляют и представляют следующие налоговые регистры:
14. форма 4.1 «Отчет о страховой деятельности» (по корпоративному подоходному налогу);
15. форма 4.2 «Бухгалтерский баланс» (по корпоративному подоходному налогу);
16. форма 4.3 «Отчет о доходах и расходах» (по корпоративному подоходному налогу).
	* + 1. Крупные налогоплательщики, подлежащие мониторингу, представляют и составляют налоговый регистр «О планируемых показателях финансово-хозяйственной деятельности на предстоящий (текущий) календарный год» по форме 5.
			2. Мониторинг налогоплательщиков осуществляется путем анализа их финансово-хозяйственной деятельности с целью определения реальной налогооблагаемой базы, контроля соблюдения налогового законодательства Республики Казахстан и применяемых рыночных цен в целях осуществления контроля при трансфертном ценообразовании.
			3. Мониторинг осуществляется путем сбора от налогоплательщиков информации по основным финансово-экономическим и налоговым показателям через электронную систему передачи данных в базу данных на центральном сервере уполномоченного органа, осуществляющего руководство в сфере обеспечения поступлений налогов и других обязательных платежей в бюджет (далее – уполномоченный орган).

Мониторинг осуществляется уполномоченным органом.

Налоговая отчетность по мониторингу представляется сводно.

* + - 1. База данных по мониторингу формируется на основе налоговой отчетности, составляемой по формам согласно главам 2-6 настоящих Правил, содержащей информацию, указанную в пункте 8 настоящих Правил, предоставляемой налогоплательщиками в электронном формате (файлах) программного обеспечения в порядке, установленном настоящими Правилами.
			2. Программное обеспечение по заполнению форм налоговой отчетности по мониторингу выполняет функцию приведения всех отчетов (заполненных форм налоговой отчетности) налогоплательщиков в однотипные файлы, записанные в едином стандарте.
			3. Электронная система передачи данных представляет собой способы доставки заполненных форм налоговой отчетности в виде файлов установленного стандарта до базы данных.
			4. Формы налоговой отчетности по мониторингу и программное обеспечение по их заполнению размещаются на сайте уполномоченного органа.
			5. Заполненные формы налоговой отчетности по мониторингу представляются в уполномоченный орган налогоплательщиками через систему передачи данных.
			6. Вид формы налоговой отчетности по мониторингу.

Данные ячейки отмечаются в соответствии со статьей 63 Налогового кодекса. В зависимости от вида налоговой отчетности отмечается соответствующая ячейка.

* + - 1. При заполнении каждой формы налоговой отчетности по мониторингу налогоплательщик указывает следующие данные:

1) БИН – бизнес-идентификационный номер;

2) наименование налогоплательщика в соответствии с учредительными документами;

3) налоговый период, за который представляется Налоговая отчетность по мониторингу;

4) код органа государственных доходов по месту регистрации налогоплательщика.

При отсутствии в отчетном периоде показателей финансово-хозяйственной деятельности Налоговая отчетность по мониторингу предоставляется без заполнения соответствующих граф.

* + - 1. При необходимости уполномоченный орган запрашивает расшифровку по представленным формам налоговой отчетности по мониторингу.

**2. Порядок составления Налоговой отчетности по мониторингу крупными налогоплательщиками, подлежащими мониторингу, за исключением страховых, перестраховочных организаций, юридических лиц осуществляющих банковскую деятельность, отдельные виды банковских операций на основании лицензии, деятельность по привлечению пенсионных взносов и пенсионным выплатам, а также деятельность по инвестиционному управлению пенсионными активами**

 **(формы 1.1 – 1.5)**

* + - 1. Форма 1.1 «Бухгалтерский баланс» заполняется с нарастающим итогом. Единицей измерения является тысяча тенге.
			2. Форма 1.2 «Отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности» заполняется с нарастающим итогом. Единицей измерения является тысяча тенге.
			3. В форме 1.3 «Отчет о движении произведенных и приобретенных товаров, выполненных работ, оказанных услуг» отражается количество произведенных и приобретенных за налоговый период товаров (работ, услуг). В случае если налогоплательщиком производится выпуск и приобретение различных видов товаров, отражается вся выпущенная продукция по видам. Единицей измерения является тысяча тенге.

В графе 1 «№ п/п» указывается номер по порядку. Дальнейшая информация не должна прерывать нумерацию по порядку.

В графе 2 «Код ТН ВЭД» указывается соответствующий код ТН ВЭД указанного товара (работ, услуг).

В графе 3 «Наименование товара (работ, услуг)» указывается наименование произведенных и приобретенных товаров (работ, услуг).

В графе 4 «Единица измерения» указываются единицы измерения произведенных и приобретенных товаров (работ, услуг), используемых на предприятии (штуки, килограммы, тонны, метры, кубометры, литры, кВт и другие единицы измерения, применяемые в Республике Казахстан), работ и услуг (тенге).

В графе 5 «Остаток на начало налогового периода, количество» указывается количество товара, находящегося в остатке на начало налогового периода.

В графе 6 «Остаток на начало налогового периода, сумма» указывается себестоимость (балансовая стоимость) товара, находящегося в остатке на начало налогового периода.

В графе 7 «Количество произведенного товара» указывается количество произведенного и приобретенного товара (работ, услуг) за налоговый период.

В графе 8 «Себестоимость произведенного товара» указывается себестоимость произведенного или стоимость приобретенного товара (работ, услуг) за налоговый период.

В графе 9 «Прочее поступление товара, количество» указывается количество поступившего товара, не связанного с производством и его приобретением за налоговый период.

В графе 10 «Прочее поступление товара, сумма» указывается себестоимость поступившего товара, не связанного с производством и его приобретением.

В графе 11 «Количество реализованного товара» указывается количество отгруженного товара (работ, услуг) за налоговый период.

В графе 12 «Себестоимость реализованного товара» указывается себестоимость отгруженного товара (работ, услуг) за налоговый период.

В графе 13 «Прочее выбытие товара, количество» указывается количество выбывшего товара (работ, услуг), не связанного с реализацией за налоговый период.

В графе 14 «Прочее выбытие товара, сумма» указывается себестоимость выбывшего товара (работ, услуг), не связанного с реализацией в налоговом периоде.

В графе 15 «Остаток на конец налогового периода, количество» указывается количество товара, находящегося в остатке на конец налогового периода.

В графе 16 «Остаток на конец налогового периода, сумма» указывается себестоимость товара, находящегося в остатке на конец налогового периода.

* + - 1. В форме 1.4 «Себестоимость произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг» отражаются расходы налогоплательщика, понесенные за отчетный период на производство товаров (работ, услуг). Т1, Т2, Т3, Т4, Т5 – означают наименования товаров (работ, услуг), занимающие наибольшие (основные виды) удельные значения, которые самостоятельно определяются налогоплательщиком.

Форма заполняется с нарастающим итогом, единицей измерения является тысяча тенге.

В строке 1 «Материалы» указывается стоимость:

1) приобретаемого сырья, основных материалов с учетом транспортно-заготовительных расходов, которые входят в состав производимой продукции, образуя ее основу или являются необходимым компонентом при изготовлении продукции (выполнении работ, оказании услуг);

2) покупных материалов, используемых в процессе производства продукции для обеспечения нормального технологического процесса и для упаковки продукции или расходуемых на другие производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроля, содержание, ремонт и эксплуатация оборудования и других средств труда, не относимых к основным фондам);

3) природного сырья (попенная плата, плата за воду, забираемую субъектами из водохозяйственных систем, и другие платежи, возмещающие затраты специализированных организаций на поиск, разведку, охрану, организацию использования и возобновление ресурсов природного сырья), на рекультивацию земель, оплату работ по рекультивации земель, осуществляемых специализированными организациями;

4) покупных изделий, полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке на данном субъекте, монтажу;

5) работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями выполнение отдельных операций по изготовлению продукции, обработке сырья и материалов и контролю за соблюдением установленных технологических процессов;

6) услуг стороннего транспорта по доставке запасов, материалов. Расходы, связанные с доставкой (включая погрузочно-разгрузочные) сырья, материалов, покупных изделий и полуфабрикатов (вспомогательных материалов и топлива) транспортом самого субъекта и его персоналом, включаются в соответствующие элементы затрат на производство;

7) вспомогательных материалов, используемых в процессе изготовления продукции для обеспечения нормального технологического процесса (вспомогательные материалы на технологические цели). Если их отнесение непосредственно на себестоимость отдельных видов продукции затруднено, стоимость включается в себестоимость в следующем порядке:

определяются нормы расхода вспомогательных материалов для технологических целей на каждый вид продукции и в соответствии с этими нормами расхода и плановой себестоимостью материалов устанавливается сметная ставка на единицу продукции. Указанные ставки пересматриваются по мере изменения норм расхода материалов или цен. Фактические затраты на вспомогательные материалы включаются в себестоимость отдельных видов продукции, и незавершенного производства пропорционально сметным ставкам;

8) топлива на технологические цели, как полученного со стороны, так и выработанного самим субъектом: для плавильных агрегатов, домен, мартеновских печей, для нагрева металла в прокатных, кузнечно-штамповочных, прессовых и других цехах, для проведения установленных технологическим процессом испытаний изделий;

9) всех видов покупной энергии, расходуемой на технологические, энергетические, двигательные и другие промышленно-производственные нужды субъекта. Затраты на производство электрической и других видов энергии, вырабатываемых самим субъектом, а также на трансформацию и передачу покупной энергии до мест ее потребления включаются в соответствующие элементы затрат.

В строке 2 «Стоимость возвратных отходов» из затрат на материалы, включаемых в себестоимость продукции, исключается стоимость возвратных отходов. Под возвратными отходами производства понимаются остатки сырья, материалов или полуфабрикатов, образовавшиеся в процессе превращения исходного материала в готовую продукцию, утратившие полностью или частично потребительные качества исходного материала (химические или физические свойства, в том числе полномерность, конфигурацию и прочие) или вовсе не используемые по прямому назначению.

Не относятся к отходам остатки материалов, которые в соответствии с установленной технологией передаются в другие цеха субъекта в качестве полномерного материала для изготовления других деталей или изделий основного производства. Не относятся к отходам также попутная (сопряженная) продукция (шкуры, кишечное сырье, жир-сырец, субпродукты) в мясожировом производстве, глицерин и другие виды попутной продукции, перечень которой устанавливается учетной политикой субъекта.

Отходы подразделяются на возвратные (используемые и не используемые в производстве) и безвозвратные. Возвратными, используемыми в производстве, считаются отходы, которые потребляются самим субъектом для изготовления основного или вспомогательного производства. Возвратными, не используемыми в производстве, считаются отходы, которые потребляются самим субъектом лишь в качестве материалов, топлива, на другие хозяйственные нужды, или реализованы на сторону. Безвозвратными считаются отходы, которые не используются при данном состоянии техники, и технологические потери.

Возвратные отходы оцениваются в следующем порядке:

1) по пониженной цене исходного сырья и материалов (по цене возможного использования), если отходы используются для основного производства, но с повышенными затратами (пониженным выходом готовой продукции) или используются для нужд вспомогательного производства или изготовления предметов широкого потребления (продукции культурно-бытового назначения и хозяйственного обихода);

2) по установленным ценам на отходы за вычетом расходов на их сбор и обработку, когда отходы, обрезки, стружка и другое идут в переработку внутри субъекта или сдаются на сторону;

3) по полной цене исходного сырья или материалов, если отходы реализуются на сторону для использования в качестве кондиционного сырья или полномерного (полноценного) материала.

Безвозвратные отходы оценке не подлежат.

В строке 3 «Оплата труда основного производственного персонала» отражаются затраты на оплату труда основного производственного персонала субъекта, включая премии рабочим, служащим за производственные результаты, стимулирующие и компенсирующие выплаты, в том числе компенсации по оплате труда в связи с повышением цен и индексацией доходов, компенсации, выплачиваемые в установленных законодательством размерах женщинам, находящимся в частично оплачиваемом отпуске по уходу за ребенком, а также затраты на оплату труда не состоящих в штате организации занятых в основной деятельности работников.

В строке 4 «Отчисления на страхование» отражаются отчисления на медицинское страхование от затрат на оплату труда работников, включаемых в себестоимость продукции (кроме тех видов оплаты, на которые страховые взносы не начисляются).

В строке 5 «Накладные расходы» отражаются расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства, которые имеют ряд общих характеристик и включают в себя:

1) затраты по обеспечению производства сырьем, материалами, топливом, энергией, инструментами, другими средствами и предметами труда;

2) затраты по поддержанию основных производственных фондов в рабочем состоянии (расходы на технический осмотр и уход, на проведение среднего, текущего и капитального ремонтов);

3) оплата труда вспомогательного производственного персонала, премии рабочим за производственные результаты, стимулирующие и компенсирующие выплаты;

4) отчисления по установленным нормам на социальное, медицинское страхование в Государственный фонд содействия занятости от затрат на оплату труда работников, занятых в производстве;

5) затраты по обеспечению выполнения санитарно-гигиенических норм, включая затраты на содержание помещений и инвентаря, предоставляемых субъектами медицинским учреждениям для организации медпунктов непосредственно на территории субъекта, на поддержание чистоты и порядка на производстве, обеспечение противопожарной и сторожевой охраны и других специальных требований, предусмотренных правилами технической эксплуатации субъекта, надзора и контроля за их деятельностью;

6) затраты по обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности, связанные с особенностями производства и предусмотренные трудовым законодательством Республики Казахстан;

7) плата за аренду производственных фондов;

8) командировочные расходы, связанные с производственной деятельностью;

9) потери от простоев;

10) расходы на подготовку и освоение производства;

11) расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;

12) затраты на гарантированное обслуживание и ремонт товаров;

13) другие производительные расходы и потери.

В строке «Всего» указывается суммарное значение по строкам и столбцам.

* + - 1. В форме 1.5. «Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности» указываются суммы дебиторской (кредиторской) задолженности, образовавшейся свыше одного года с момента последней операции по данной задолженности.

Задолженность по физическим лицам отражается одной строкой и заполняется только графа 7 «Сумма».

При этом в графе 2 «Наименование дебитора (кредитора)» указывается «физические лица».

Единицей измерения является тысяча тенге.

В графе 1 «№» указывается номер по порядку. Последующая информация не должна прерывать нумерации.

В графе 2 «Наименование дебитора (кредитора)» указывается наименование юридического лица.

 В графе 3 «Резидент (нерезидент)», указывается код, обозначающий резидентство поставщика:

0 – резидент Республики Казахстан;

1 – нерезидент Республики Казахстан.

В графе 4 «ИИН (БИН)» указывается идентификационный номер дебитора (кредитора) при его наличии.

В графе 5 «Код страны резиденства» при заполнении кода страны резидентства налогоплательщика-нерезидента необходимо использовать цифровую кодировку стран.

В графе 6 «Сумма» указывается сумма образованной дебиторской (кредиторской) задолженности.

В графе 7 «Срок образования задолженности» указывается период образования дебиторской (кредиторской) задолженности.

В графе 8 «Причины образования» указываются причины образования дебиторской (кредиторской) задолженности.

**3. Порядок составления Налоговой отчетности по мониторингу крупными налогоплательщиками, подлежащими мониторингу, осуществляющими банковскую деятельность, а также отдельные виды банковских операций на основании лицензии уполномоченного государственного органа по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций и (или) Национального Банка Республики Казахстан**

**(формы 2.1 - 2.3)**

* + - 1. Формы 2.1 «Бухгалтерский баланс» и 2.2 «Отчет о доходах и расходах» являются финансовым отчетом налогоплательщика, подготовленным за отчетный налоговый период в соответствии с законодательством Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности. Формы заполняются с нарастающим итогом, единицей измерения является тысяча тенге.
			2. В форме 2.3 «Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности» указываются суммы дебиторской (кредиторской) задолженности, образовавшейся свыше одного года с момента последней операции по данной задолженности.

Задолженность по физическим лицам отражается одной строкой и заполняется только графа 7 «Сумма».

При этом в графе 2 «Наименование дебитора (кредитора)» указывается «физические лица».

Единицей измерения является тысяча тенге.

В графе 1 «№» указывается номер по порядку. Последующая информация не должна прерывать нумерации.

В графе 2 «Наименование дебитора (кредитора)» указывается наименование юридического лица.

 В графе 3 «Резидент (нерезидент)», указывается код, обозначающий резидентство поставщика:

0 – резидент Республики Казахстан;

1– нерезидент Республики Казахстан.

В графе 4 «ИИН (БИН)» указывается идентификационный номер дебитора (кредитора).

В графе 5 «Код страны резиденства» при заполнении кода страны резидентства налогоплательщика-нерезидента необходимо использовать цифровую кодировку стран.

В графе 6 «Сумма» указывается сумма образованной дебиторской (кредиторской) задолженности.

В графе 7 «Срок образования задолженности» указывается период образования дебиторской (кредиторской) задолженности.

В графе 8 «Причины образования» указываются причины образования дебиторской (кредиторской) задолженности.

**4. Порядок составления Налоговой отчетности по мониторингу крупными налогоплательщиками, подлежащими мониторингу, осуществляющими деятельность по привлечению обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов и пенсионным выплатам, а также деятельность по инвестиционному управлению пенсионными активами**

 **(формы 3.1-3.4)**

* + - 1. Формы 3.1 «Отчет по пенсионным активам», 3.3 «Бухгалтерский баланс», 3.4 «Отчет о доходах и расходах» являются финансовой отчетностью налогоплательщика, подготовленной за отчетный налоговый период, и заполняются в соответствии с законодательством Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности. Формы заполняются с нарастающим итогом. Единицей измерения является тысяча тенге.
			2. Форма 3.2. «Отчет по управлению пенсионными активами».

В графе 1 «№» указывается номер по порядку. Последующая информация не должна прерывать нумерацию по порядку.

В графе 2 «Сумма пенсионных активов на конец налогового периода» указывается сумма пенсионных активов, принятых в управление юридическим лицом, осуществляющим инвестиционное управление пенсионными активами, по состоянию на конец налогового периода.

В графе 3 «Инвестировано, всего» указывается сумма пенсионных активов каждого единого накопительного пенсионного фонда, размещенных в финансовые инструменты на конец налогового периода. Данная графа отражает сумму граф 4–12 настоящего отчета.

В графе 4 «Национальный Банк РК» указывается сумма пенсионных активов, размещенных во вклады Национального Банка Республики Казахстан.

В графе 5 «Банки второго уровня» указывается сумма пенсионных активов, размещенных во вклады банков второго уровня.

В графе 6 «Ценные бумаги МФ РК и НБ РК» указывается сумма пенсионных активов, размещенных в государственные ценные бумаги Республики Казахстан, выпущенных Министерством финансов Республики Казахстан и Национальным Банком Республики Казахстан, за исключением ценных бумаг, выпущенных местными исполнительными органами Республики Казахстан.

В графе 7 «Ценные бумаги местных исполнительных органов» указывается сумма пенсионных активов, размещенных в государственные ценные бумаги, выпущенные местными исполнительными органами.

В графе 8 «Негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов» указывается сумма пенсионных активов, размещенных в негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов.

В графе 9 «Ценные бумаги иностранных государств» указывается сумма пенсионных активов, размещенных в ценные бумаги иностранных государств.

В графе 10 «Ценные бумаги международных финансовых организаций» указывается сумма пенсионных активов, размещенных в ценные бумаги международных финансовых организаций.

В графе 11 «Негосударственные ценные бумаги» указывается сумма пенсионных активов, размещенных: в ипотечные облигации организаций Республики Казахстан, включенных в официальный список организатора торгов; во включенные в официальный список организатора торгов по категории «А» иные, помимо ипотечных облигаций, негосударственные эмиссионные ценные бумаги организаций Республики Казахстан, выпущенные в соответствии с законодательством Республики Казахстан и других государств; в облигации АО «Банк Развития Казахстана» и в прочие негосударственные ценные бумаги.

В графе 12 «Прочие» указывается сумма пенсионных активов, размещенных в прочие финансовые инструменты, не указанные в графах
5–12 настоящего отчета.

В графе 13 «Начислено инвестиционного дохода» указывается сумма инвестиционного дохода, начисленного единому накопительному пенсионному фонду в отчетном периоде.

В графе 14 «Комиссионное вознаграждение» указывается сумма комиссионного вознаграждения юридического лица, осуществляющего инвестиционное управление пенсионными активами, полученного в отчетном налоговом периоде от единого накопительного пенсионного фонда.

Форма заполняется с нарастающим итогом, единицей измерения является тысяча тенге.

1. **Порядок составления Налоговой отчетности по мониторингу крупными налогоплательщики, подлежащими мониторингу, осуществляющими деятельность по страхованию, перестрахованию**

**(формы 4.1-4.3)**

* + - 1. В форме 4.1. «Отчет о страховой деятельности» отражаются операции по страховым услугам.

Услуги по страхованию (перестрахованию), оказываемые физическим лицам отражаются одной строкой с указанием общей суммы. При этом не заполняются графы классы страхования, резидент (нерезидент), ставка налога.

В графе 1 «№» указывается номер по порядку. Последующая информация не должна прерывать нумерацию по порядку.

В графе 2 «Классы страхования» указывается полное наименование класса оказываемой страховой услуги, в соответствии с законодательным актом Республики Казахстан, регулирующим страховую деятельность.

В графе 3 «Принято на страхование (перестрахование) количество договоров» указывается количество принятых договоров на страхование (перестрахование).

В графе 4 «Резидент (нерезидент)», указывается код, обозначающий резидентство покупателя:

0 – резидент Республики Казахстан;

1 – нерезидент Республики Казахстан.

В графе 5 «Принято на страхование и перестрахование страховых премий» указывается сумма страховых премий по данному договору.

В графе 6 «Передано на перестрахование страховых премий» указывается сумма страховых премий, переданных на перестрахование по соответствующему договору в отчетном периоде.

В случае если в отчетном периоде производится перестрахование договоров страхования отраженных в ранее предоставленных отчетах, то графа 5 «Принято на страхование и перестрахование страховых премий» не заполняется, а в графе 10 «Сумма налога к уплате» указывается сумма корпоративного подоходного налога, подлежащая к уменьшению (с отрицательным знаком).

В графе 7 «Страховая сумма» указывается сумма денег, на которую застрахован объект страхования и которая представляет собой предельный объем ответственности страховщика при наступлении страхового случая.

В графе 8 «Налогооблагаемая сумма премии» указывается налогооблагаемая сумма премии.

В графе 9 «Ставка налога» указывается применяемая ставка налога.

В графе 10 «Сумма налога к уплате» указывается сумма налога к уплате.

* + - 1. Формы 4.2 «Бухгалтерский баланс», 4.3 «Отчет о доходах и расходах» являются финансовой отчетностью налогоплательщика, подготовленной за отчетный налоговый период в соответствии с законодательством Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности. Формы заполняются с нарастающим итогом. Единицей измерения является тысяча тенге.
1. **Порядок составления крупными налогоплательщиками, подлежащими мониторингу, налогового регистра о планируемых показателях финансово-хозяйственной деятельности на предстоящий (текущий) календарный год**

**(форма 5)**

* + - 1. Форма налогового регистра о планируемых показателях финансово-хозяйственной деятельности крупного налогоплательщика на текущий и предстоящий календарные годы (форма 5) содержит годовые данные. Отчетным периодом, является предстоящий (текущий) календарный год.

Налоговый регистр о планируемых показателях финансово-хозяйственной деятельности на предстоящий календарный год предоставляется до 1 декабря текущего календарного года.

Налоговый регистр о планируемых показателях финансово-хозяйственной деятельности на текущий календарный год, с учетом изменений таких планируемых показателей, представляется не позднее 15 апреля, 15 июля и 15 октября такого текущего календарного года.

Крупный налогоплательщик, вновь включенный в перечень крупных налогоплательщиков, подлежащих мониторингу, первоначальную отчетность по мониторингу о планируемых показателях финансово-хозяйственной деятельности на текущий календарный год представляет не позднее 30 календарных дней с даты введения в действие такого перечня. Последующая отчетность по мониторингу о планируемых показателях финансово-хозяйственной деятельности на текущий и предстоящий календарные годы представляется в соответствии с положениями статьи 624 Налогового кодекса.

В форме налогового регистра о планируемых показателях финансово-хозяйственной деятельности на предстоящий (текущий) календарный год указываются:

1. в графе «единица измерения» – единица измерения, которая применима к соответствующим строкам;
2. в графе «Факт предыдущего года» – фактические данные предыдущего года;
3. в графе «Планируемые показатели финансово-хозяйственной деятельности на предстоящий календарный год» - плановые показатели. Данная графа заполняется при предоставлении до 1 декабря текущего календарного года;
4. в графе «Планируемые показатели финансово-хозяйственной деятельности на текущий календарный год» – плановые показатели. Данная графа заполняется при предоставлении не позднее 15 апреля, 15 июля и 15 октября такого текущего календарного года;
5. в строке 1 «Объем произведенной продукции, в том числе основные виды» – общий объем произведенной продукции. В случае если производится несколько видов продукции, в подстроках строки 1 необходимо указать объем и наименование основных видов продукции. В случае если налогоплательщик оказывает услуги, данная строка не подлежит заполнению;
6. в строке 2 «Объем реализации (товаров, работ и услуг), всего в том числе: » – общий объем реализации (товаров, сырья, материалов, работ и услуг) за налоговый период;
7. в подстроке 2.1. «на экспорт» – объем реализации (товаров, работ и услуг) направленный на экспорт;
8. в подстроке 2.2. «на внутренний рынок» – объем реализации (товаров, работ и услуг) направленный на внутренний рынок;
9. в строке 3 «Цена реализации (тариф) на экспорт, в разрезе основных видов продукции (товаров, работ и услуг)» – планируемая цена реализации (тариф) на экспорт. В случае наличия реализации нескольких видов товаров, работ и услуг, то в подстроках строки 3 указывается, цена реализации (тариф) на экспорт, в разрезе основных видов продукции (товаров, работ и услуг);
10. в строке 4 «Цена реализации (тариф) на внутренний рынок, в разрезе основных видов продукции (товаров, работ и услуг)» – планируемая цена реализации (тариф) на внутренний рынок. В случае наличия реализации нескольких видов товаров, работ и услуг, в подстроках строки 4 указывается цена реализации (тариф) на внутренний рынок (в разрезе основных видов продукции товаров, работ и услуг);
11. в строке 5 «Доходы от реализации» – доходы от реализации;
12. в строке 6 «Прочие доходы» – прочие доходы, которые являются объектом обложения корпоративного подоходного налога;
13. в строке 7 «Стоимость активов» – балансовая стоимость активов (основные средства, нематериальные и биологические активы, инвестиции в недвижимость) (по состоянию на дату предоставления отчетности);
14. в строке 8 «Расходы всего в т. ч. » – расходы;
15. в строке 8.1. «Расходы по реализации» – расходы по реализации;
16. в строке 8.2. «Себестоимость» – планируемая себестоимость продукции (товаров, сырья, материалов, работ и услуг);
17. в строке 8.2.1. «Амортизация» – планируемая амортизация;
18. в строке 8.2.2. «ФОТ» – планируемый фонд оплаты труда;
19. в строке 8.3. «Прочие» – прочие расходы, не отраженные в строках 8.1 и 8.2.данной таблицы;
20. в строке 9 «Расходы, относимые на вычеты при расчете КПН» – расходы, относимые на вычеты при расчете корпоративного подоходного налога за отчетный налоговый период;
21. в строке 10 «Прогнозируемое начисление налогов» – сумма налогов, которую прогнозируется исчислить за отчетный налоговый период. При заполнении графы «Факт предыдущего года», данная строка не подлежит заполнению;
22. в строке 10.1 «КПН» – сумма корпоративного подоходного налога, которую прогнозируется исчислить за отчетный налоговый период. При заполнении графы «Факт предыдущего года», данная строка не подлежит заполнению;
23. в строке 10.2 «НДС» – сумма налога на добавленную стоимость, которую прогнозируется исчислить за отчетный налоговый период. При заполнении графы «Факт предыдущего года», данная строка не подлежит заполнению;
24. в строке 10.3 «НДПИ» – сумма НДПИ, которую прогнозируется исчислить за отчетный налоговый период. При заполнении графы «Факт предыдущего года», данная строка не подлежит заполнению;
25. в строке 10.4 «НСП» – сумма налога на сверхприбыль, которую прогнозируется исчислить за отчетный налоговый период. При заполнении графы «Факт предыдущего года», данная строка не подлежит заполнению;
26. в строке 10.5 «Рентный налог» – сумма рентного налога, которую прогнозируется исчислить за отчетный налоговый период. При заполнении графы «Факт предыдущего года», данная строка не подлежит заполнению;
27. в строке 10.6 «Экспортная таможенная пошлина» – сумма экспортной таможенной пошлины, которую прогнозируется исчислить за отчетный налоговый период. При заполнении графы «Факт предыдущего года», данная строка не подлежит заполнению;
28. в строке 11 «Прогнозируемая уплата налогов» – общая сумма налогов и других обязательных платежей, подлежащих уплате за отчетный налоговый период. При заполнении графы «Факт предыдущего года», данная строка не подлежит заполнению;
29. в строке 11.1 «КПН» – сумма корпоративного подоходного налога, которую прогнозируется оплатить за отчетный налоговый период. При заполнении графы «Факт предыдущего года», данная строка не подлежит заполнению;
30. в строке 11.2 «НДС» – сумма налога на добавленную стоимость, которую прогнозируется оплатить за отчетный налоговый период. При заполнении графы «Факт предыдущего года», данная строка не подлежит заполнению;
31. в строке 11.3 «НДПИ» – сумма НДПИ, которую прогнозируется оплатить за отчетный налоговый период. При заполнении графы «Факт предыдущего года», данная строка не подлежит заполнению;
32. в строке 11.4 «НСП» – уплата налога на сверхприбыль, которую прогнозируется оплатить за отчетный налоговый период. При заполнении графы «Факт предыдущего года», данная строка не подлежит заполнению;
33. в строке 11.5 «Рентный налог» – сумма рентного налога, которую прогнозируется оплатить за отчетный налоговый период. При заполнении графы «Факт предыдущего года», данная строка не подлежит заполнению;
34. в строке 11.6 «Экспортная таможенная пошлина» – сумма экспортной таможенной пошлины, которую прогнозируется оплатить за отчетный налоговый период. При заполнении графы «Факт предыдущего года», данная строка не подлежит заполнению;
35. в строке 12 «Прогнозируемая сумма НДС к возврату» – общая сумма налога на добавленную стоимость, подлежащую возврату в отчетном налоговом периоде. При заполнении графы «Факт предыдущего года», данная строка не подлежит заполнению;
36. в строке 12.1 «Прогнозируемая сумма НДС к возврату из бюджета» – сумма налога на добавленную стоимость, подлежащую возврату из бюджета в отчетном налоговом периоде. При заполнении графы «Факт предыдущего года», данная строка не подлежит заполнению;
37. в строке 12.2 «Прогнозируемая сумма НДС к возврату в счет уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет» – сумма налога на добавленную стоимость, подлежащую возврату в счет уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет в отчетном налоговом периоде. При заполнении графы «Факт предыдущего года», данная строка не подлежит заполнению.