

**«Астана» халықаралық
қаржы орталығы**



**Қазақстан Республикасы
Қаржы министрлігінің
Мемлекеттік кірістер комитеті**

2018 жылғы «29» 06
№ 61
Астана қаласы

2018 жылғы «02» 07
№ 289
Астана қаласы

БІРЛЕСКЕН БҰЙРЫҚ

№ 2 Арнайы ережені бекіту туралы

«Астана» халықаралық қаржы орталығы туралы» Қазақстан Республикасының 2015 жылғы 7 желтоқсандағы Конституциялық заңының 6-бабының 9-тармағына сәйкес және «Астана» халықаралық қаржы орталығы Басқарушысының 2017 жылғы 22 желтоқсандағы № 48 және Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Мемлекеттік кірістер комитеті Төрағасының 2017 жылғы 29 желтоқсандағы № 596 бірлескен бұйрығымен бекітілген Салықтық әкімшілендіру және мемлекеттік кірістер органдарының «Астана» халықаралық қаржы орталығының органдары және қатысушыларымен салық салу мәселелері бойынша өзара іс-қимыл қағидаларының 11-тармағына сәйкес **БҰЙЫРАМЫЗ:**

1. Осы бұйрыққа қосымшаға сәйкес қоса беріліп отырған № 2 Арнайы ереже («Астана» халықаралық қаржы орталығының қатысушыларына арналған корпоративтік табыс салығы мен қосылған құн салығы бойынша салықтық тіркелімдер бойынша арнайы ереже) бекітілсін.

2. Осы бірлескен бұйрық оған қол қойылған және «Астана» халықаралық қаржы орталығының сайтында орналастырылған күннен бастап күшіне енеді және 2018 жылдың 1 қаңтарынан бастап туындайтын құқықтық қатынастарға қолданылады.

«Астана» халықаралық қаржы
орталығы Басқарушысының
2018 жылғы «29» 06 № 61
және Қазақстан Республикасы
Қаржы министрлігі
Мемлекеттік кірістер комитеті
Төрағасының
2018 жылғы «02» 07 № 289
бірлескен бұйрығына
қосымша

№ 2 Арнайы ереже

**(«Астана» халықаралық қаржы орталығының қатысушыларына
арналған корпоративтік табыс салығы мен қосылған құн салығы
бойынша салық тіркелімдері жөніндегі арнайы ереже)**

1. Осы № 2 Арнайы ереже («Астана» халықаралық қаржы орталығының қатысушыларына арналған корпоративтік табыс салығы мен қосылған құн салығы бойынша салық тіркелімдері жөніндегі арнайы ереже) «Астана» халықаралық қаржы орталығы туралы» Қазақстан Республикасының 2015 жылғы 7 желтоқсандағы Конституциялық заңының (бұдан әрі – Конституциялық заң) 6-бабы 9-тармағына сәйкес және «Астана» халықаралық қаржы орталығы Басқарушысының 2017 жылғы 22 желтоқсандағы № 48 және Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігі Мемлекеттік кірістер комитеті Төрағасының 2017 жылғы 29 желтоқсандағы № 596 бірлескен бұйрығымен бекітілген Салықтық әкімшілендіру және мемлекеттік кіріс органдарының «Астана» халықаралық қаржы орталығының органдары және қатысушыларымен салық салу мәселелері бойынша өзара іс-қимылы қағидаларының (бұдан әрі – Салықтық әкімшілендіру қағидалары) 11-тармағына сәйкес әзірленген және «Астана» халықаралық қаржы орталығының қатысушыларына арналған корпоративтік табыс салығы мен қосылған құн салығы бойынша салық тіркелімдері нысандарын бекітеді.

2. Осы № 2 Арнайы ережеде пайдаланылатын ұғымдар мен терминдер олар Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы Қазақстан Республикасының Кодексінде (Салық кодексі), Салықтық әкімшілендіру қағидаларында және «Астана» халықаралық қаржы орталығы Басқарушысының 2017 жылғы 8 желтоқсандағы № 33, Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 2017 жылғы 11 желтоқсандағы № 711 және Қазақстан Республикасы Ұлттық экономика министрінің 2017 жылғы 12 желтоқсандағы № 405 бірлескен бұйрығымен бекітілген «Астана» халықаралық қаржы

орталығы қатысушыларының корпоративтік табыс салығынан босатылуға жататын және салық салуға жататын кірістердің, сондай-ақ шегерімге жатқызылатын шығыстардың бөлек есебін жүргізуі қағидаларында қандай мағынада пайдаланылса, сол мағынада қолданылады.

3. Орталықтың салық төлеушілері болып табылмайтын Орталықтың қатысушылары корпоративтік табыс салығы мен қосылған құн салығы бойынша салық тіркелімдерін Салық кодексінің 215-бабы 2-тармағының 1) тармақшасына сәйкес салық төлеуші бекіткен және Салық кодексінің 215-бабы 2-тармағының 2) тармақшасына сәйкес уәкілетті орган бекіткен нысандар бойынша әзірлейді.

4. Орталықтың салық төлеушілері болып табылатын Орталықтың қатысушылары корпоративтік табыс салығы бойынша салық тіркелімдерін мынадай тәсілдердің бірімен (Орталықтың қатысушысының таңдауы бойынша) бекітілген нысандар бойынша әзірлейді:

1) Салық кодексінің 215-бабы 2-тармағының 1) тармақшасына сәйкес Орталықтың қатысушысымен және Салық кодексінің 215-бабы 2-тармағының 2) тармақшасына сәйкес уәкілетті органмен;

2) осы № 2 Арнайы ереженің 1-34 қосымшаларына сәйкес және Салық кодексінің 215-бабы 2-тармағының 2) тармақшасына сәйкес уәкілетті органмен.

5. Орталықтың салық төлеушілері болып табылатын Орталықтың қатысушылары қосылған құн салығы бойынша салық тіркелімдерін Салық кодексінің 215-бабы 2-тармағының 1) тармақшасына сәйкес салық төлеуші бекіткен және Салық кодексінің 215-бабы 2-тармағының 2) тармақшасына сәйкес уәкілетті орган бекіткен нысандар бойынша әзірлейді.

6. Осы № 2 Арнайы ереженің 4-тармағында көрсетілген корпоративтік табыс салығы бойынша салық тіркелімдеріне Орталықтың салық төлеушілері болып табылатын Орталықтың қатысушылары қосымша көрсеткіштерді енгізе алады.

7. Осы № 2 Арнайы ереженің 4-тармағында көрсетілген корпоративтік табыс салығы бойынша салық тіркелімдері нысандарының құрамында Салық кодексінің 190-бабы 5-тармағында көрсетілген салық есебінің мақсаттарын қамтамасыз етуге арналған ақпаратты жинақтау және жүйелеу үшін қажетті салық тіркелімінің нысаны немесе көрсеткіш болмаған жағдайда Орталықтың салық төлеушісі болып табылатын Орталықтың қатысушысы салық тіркелімінің тиісті нысанын өзі дербес әзірлеуге және бекітуге немесе осы № 2 Арнайы ереженің 4-тармағында көрсетілген салық тіркелімі нысанын тиісті көрсеткішпен толықтыруға міндетті.

8. Осы № 2 Арнайы ереженің 4-тармағы 1) тармақшасында көрсетілген корпоративтік табыс салығы бойынша салық тіркелімдерінде негізгі қызмет бойынша тікелей кірістер, тікелей шығыстар мен жанама шығыстар көрсетілуі тиіс.

9. Осы № 2 арнайы ереженің 1-34 қосымшаларына сәйкес бекітілген корпоративтік табыс салығы бойынша салық тіркелімдерінде:

негізгі қызмет бойынша тікелей кірістер, тікелей шығыстар мен жанама шығыстар;

өзге де қызметтер бойынша өзге де кірістер, өзге де шығыстар мен тыс шығыстар көрсетілуі тиіс.

СТ-01 «Сатудан түскен табыс»

Жолдың (жолдардың) таратып жазылуы:

БСН:

Салық төлеушінің атауы:

Есептік кезең:

№	Табыстар санаты (тікелей/өзге)	Бухгалтерлік есепке алу шотының нөмірі - Дт	Бухгалтерлік есепке алу шотының нөмірі - Кт	Шоттар бойынша сома	Түзету сомасы ("СТ-01 таратып жазылуы" кестесінен)	Сома
1	2	3	4	5	6	7
Тікелей табыстар жиыны:						
Өзге табыстар жиыны:						

"СТ-01 таратып жазылуы" кестесі

№	Бухгалтерлік есепке алу шотының нөмірі - Дт	Бухгалтерлік есепке алу шотының нөмірі - Кт	Түзету сомасы (+/-)	Құжат №	Құжат датасы	Түсініктеме	Бухгалтерлік есепке алу алуағы түзетудің сомасы нақты көрсетілген кезең
1	2	3	3	4	5	6	7
Жиыны, соның ішінде:							
	шоттар бойынша						
	шоттар бойынша						
	шоттар бойынша						
	шоттар бойынша						

(СТ әзірлеген тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ әзірлеуге жауапты тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ әзірленген күні)

СТ-02 "Борыштық бағалы қағаздарды қоспағанда, амортизацияға жатпайтын активтерді іске асыру кезіндегі баға өсуінен табыс (залал)"

Жолдың (жолдардың) таратып жазылуы:

БСН:

Салық төлеушінің атауы:

Есептік кезең:

СТ түрі: өзге қызмет бойынша

№	Активтің атауы	Активтердің жіктелімі (азаятын/азаймайтын салық салынатын табыс)	Іске асыру құны/ шығару	Бастапқы құны	Іске асыру/шығарудан табыс (4-баған - 5-баған) оң мән	Іске асыру/шығарудан залал (4-баған - 5-баған) теріс мән
1	2	3	4	5	6	7
Жиыны:						
соның ішінде ҚР заңдарына сәйкес мемлекеттік мұқтаждықтар үшін сатып алынған активтерді қоспағанда аяқталмаған құрылыстан, орнатылмаған құрал-жабдықтан залал:						
соның ішінде Салық кодексінің 288-бабы 2-тармағы бойынша азаятын салық салынатын және «АХҚО туралы» ҚРКЗ 6-бабы 7-тармағы бойынша салық салынудан босатылған табыс:						

(СТ әзірлеген тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ әзірлеуге жауапты тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ әзірленген күні)

СТ-03 «Борыштық бағалы қағаздарды іске асыру кезіндегі баға өсуінен табыс (залал)»

Жолдың (жолдардың) таратып жазылуы:

БСН:

Салық төлеушінің атауы:

Есептік кезең:

СТ түрі: өзге қызмет бойынша

№	Борыштық бағалы қағаздар атауы	Борыштық бағалы қағаздар жіктемесі (азаятын/азаймайтын салық салынатын табыс)	Іске асыру және / шығару	Борыштық бағалы қағаздардың айналыста болу мерзімі (күндер)	Борыштық бағалы қағаздардың номинальді құны	Бастапқы құн (сатып алу құны)	Сатып алу датасы	Дисконт (сыйлықақы) сомасы (6-баған - 7-баған)	Іске асыру/шығару датасы	Дисконт немесе сыйлықақының* амортизациясы (9-баған / 5-баған * борыштық бағалы қағаздарға иедік ету кезеңі күндер)	Дисконт/сыйлықақының ескерілуімен бастапқы құны (7-баған + 11-баған)	Іске асыру/шығаруда н табыс (4-баған - 12-баған) оң мөндер	Іске асыру/шығаруда н табыс (4-баған - 12-баған) теріс мөндер
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Жиыны:													
соның ішінде Салық кодексінің 288-бабы 2-тармағы бойынша азаятын салық салынатын және «АХҚО туралы» ҚРКЗ 6-бабы 7-тармағы бойынша салық салынудан босатылған табыс:													

(СТ өзірлеген тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)

(СТ өзірлеуге жауапты тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)

(СТ өзірленген күні)

СТ-04 «Күмәнді міндеттемелер бойынша міндеттемелерді есептен шығарудан табыс»

Жолдың (жолдардың) таратып жазылуы:

БСН:

Салық төлеушінің атауы:

Есептік кезең:

СТ түрі: өзге қызмет бойынша

№	Бухгалтерлік есепке алу шотының нөмірі - Дт	Бухгалтерлік есепке алу шотының нөмірі - Кт	Кредитордың атауы/ жұмыскердің аты-жөні	ЖСН/БСН/ Резиденттік еленің коды	Міндеттеменің пайда болу датасы/міндеттемені шарт бойынша орындау	Міндеттеме туындауына негіз болған құжаттың реквизиттері	Міндеттеме сомасы (болған жағдайда ҚҚС)	Табысқа қосылатын күмәнді/есептен шығарылған міндеттеменің сомасы (ҚҚС-сыз)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Жиыны:								

(СТ әзірлеген тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ әзірлеуге жауапты тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ әзірленген күні)

СТ-05 «Талапты орындау кезінде жасалған провизиялар (резервтер) мөлшерін азайтудан табыс»

Жолдың (жолдардың) таратып жазылуы:

БСН:

Салық төлеушінің атауы:

Есептік кезең:

№	Табыстар санаты (тікелей/жанама)	Шартты міндеттеменің активтер тобы	Алдыңғы салық кезеңінің соңындағы талаптар сомасы	Салық кезеңі ішіндегі орындау сомасы	Орындалған бөліктің меншікті үлесі (5- баған / 4-баған x 100 %)	Бұрын шегерімге жатқызылған провизиялар сомасы	Орындалған бөлік бойынша шегерімге жатқызылған провизиялардың сомасы (7-баған x 6-баған)
1	2	3	4	5	6	7	8
						Тікелей кірістер жиыны:	
						Өзге де кірістер жиыны:	

(СТ әзірлеген тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ әзірлеуге жауапты тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ әзірленген күні)

СТ-06 «Талапты азайту кезінде жасалған провизиялар (резервтер) мөлшерін азайтудан табыс»

Жолдың (жолдардың) таратып жазылуы:

БСН:

Салық төлеушінің атауы:

Есептік кезең:

№	Табыстар санаты (тікелей/өзге)	Шартты міндеттеменің активтер тобы	Алдыңғы салық кезеңінің соңындағы талаптар сомасы	Салық кезеңі ішіндегі азайту сомасы	Азайтылған бөліктің меншікті үлесі (5- баған / 4-баған x 100 %)	Бұрын шегерімге жатқызылған провизиялар сомасы	Азайтылған бөлік бойынша шегерімге жатқызылған провизиялардың сомасы (7-баған x 6-баған)
1	2	3	4	5	6	7	8
						Тікелей кірістер жиыны:	
						Өзге де кірістер жиыны:	

(СТ әзірлеген тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ әзірлеуге жауапты тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ әзірленген күні)

СТ-07 «Бағалау өзгерген кезде жасалған провизиялар (резервтер) мөлшерінің азаюынан табыс»

Жолдың (жолдардың) таратып жазылуы:

БСН:

Салық төлеушінің атауы:

Есептік кезең:

№	Табыстар санаты (тікелей/өзге)	Шартты міндеттеменің активтер тобы	Алдыңғы салық кезеңінің соңындағы талаптар сомасы	СТ-05 5-бағанында ескерілген талаптар сомасы	СТ-06 5-бағанында ескерілген талаптар сомасы	Салық кезеңінің соңында 4-бағанда ескерілген талаптар сомасы	Талап мөлшерін өзгерту сомасы (4-баған - 5-баған - 6-баған -7-баған)	Резервтеу мөлшері (%)	Өзгертілген бағасымен талап ету бойынша шегерімге жатқызылған провизиялар сомасы (8- баған x 9-баған)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
								Тікелей кірістер жиыны:	
								Өзге кірістер жиыны:	

(СТ әзірлеген тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ әзірлеуге жауапты тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ әзірленген күні)

СТ-08 «Сақтандыру резервтері»

Жолдың (жолдардың) таратып жазылуы:

БСН:

Салық төлеушінің атауы:

Есептік кезең:

№	Табыстар/шығыстар санаты (тікелей/өзге-тыс)	Алдыңғы салық кезеңінің соңындағы сақтандыру резервтерінің сомасы	Салық кезеңінің соңындағы сақтандыру резервтерінің сомасы	Сақтандыру резервтерінің азаюынан табыс (3-баған - 4-баған)	Сақтандыру резервтерін құру бойынша шығыстар (4-баған - 3-баған)
1	2	3	4	5	6
Тікелей табыс/шығыстар жиыны:					
Өзге/тыс табыс/шығыстар жиыны:					

(СТ әзірлеген тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ әзірлеуге жауапты тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ әзірленген күні)

СТ-09 «Борышкердің тұрақсыздық айыбын (айыппұлдар, өсімпұлдар) белгілеуі немесе тануы»

Жолдың (жолдардың) таратып жазылуы:

БСН:

Салық төлеушінің атауы:

Есептік кезең:

СТ түрі: өзге қызмет бойынша

№	Бухгалтерлік есепке алу шотының нөмірі - Дт	Бухгалтерлік есепке алу шотының нөмірі - Кт	Шоттар бойынша сома	Жиынтық жылдық табысқа қосуға жататын айыппұл санкцияларының сомасы
1	2	3	4	5
Жиыны				

(СТ әзірлеген тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ әзірлеуге жауапты тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ әзірленген күні)

СТ-10 «Бұрын жүргізілген есептеулер бойынша өтемақы алу»

Жолдың (жолдардың) таратып жазылуы:

БСН:

Салық төлеушінің атауы:

Есептік кезең:

№	Бухгалтерлік есепке алу шотының нөмірі - Дт	Бухгалтерлік есепке алу шотының нөмірі - Кт	Өтемақы төлеген тұлғаның атауы	ЖСН/БСН/Резиденттік елінің коды	Өткен кезеңдерде шығыстар туындаған дата	Шегерімге жатқызу кезеңіндегі шығыстар санаты (тікелей/жалпы/бөтен)	Алынған өтемақылар сомасы
1	2	3	4	5	6	7	8
Тікелей табыс жиыны (тікелей шығыстар бойынша бұрын шегерімге жатқызылғандары бойынша):							
Өзге табыстар жиыны (бұрын шегерімге жатқызылған жалпы және тыс шығыстар бойынша):							

(СТ әзірлеген тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ әзірлеуге жауапты тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ әзірленген күні)

СТ-11 «Өтеусіз алынған мүлік (жұмыс, қызметтер) түріндегі табыс»

Жолдың (жолдардың) таратып жазылуы:

БСН:

Салық төлеушінің атауы:

Есептік кезең:

СТ түрі: өзге қызмет бойынша

№	Бухгалтерлік есепке алу шотының нөмірі - Дт	Бухгалтерлік есепке алу шотының нөмірі - Кт	Мүлікті беретін тұлғаның атауы	ЖСН/БСН/Резиденттік елінің коды	Құжаттың № мен датасы	Өтеусіз алынған активтің атауы	Өтеусіз алынған мүліктің құны
1	2	3	4	5	6	7	8
Жиыны:							

(СТ әзірлеген тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ әзірлеуге жауапты тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ әзірленген күні)

СТ-12 «Дивидендтер»

Жолдың (жолдардың) таратып жазылуы:

БСН:

Салық төлеушінің атауы:

Есептік кезең:

СТ түрі: өзге қызмет бойынша

№	Бухгалтерлік есепке алу шотының нөмірі - Дт	Бухгалтерлік есепке алу шотының нөмірі - Кт	Дивидендтер төлейтін ұйымдардың атауы	БСН/Резиденттік елінің коды	Оның негізінде табысты есептеу жүргізілген құжаттың № мен датасы	Табыс сомасы
1	2	3	4	5	6	7
Жиыны						
соның ішінде Салық кодексінің 241-бабы 1-тармағы бойынша жылдық жиынтық табыстан алынып тасталатын және «АХҚО туралы» ҚРКЗ 6-бабы 7-тармағы бойынша салық салынуудан босатылған:						

(СТ әзірлеген тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ әзірлеуге жауапты тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ әзірленген күні)

СТ-13 «Депозит/банк есепшотының шарты бойынша сыйақы»

Жолдың (жолдардың) таратып жазылуы:

БСН:

Салық төлеушінің атауы:

Есептік кезең:

СТ түрі: өзге қызмет бойынша

№	Бухгалтерлік есепке алу шотының нөмірі - Дт	Бухгалтерлік есепке алу шотының нөмірі - Кт	Табысты төлейтін ұйымның атауы	БСН/ Резиденттік елінің коды	Сыйақы түрі (депозит/банк есепшоты/вексель/исламдық жалдамалық сертификат бойынша)	Сыйақы сомасы	Ұсталған салық	Салықтың ұсталғанын растайтын анықтаманың №	Салықтың ұсталғанын растайтын анықтаманың датасы
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Жиыны:									

(СТ әзірлеген тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ әзірлеуге жауапты тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ әзірленген күні)

СТ-14 «Борыштық бағалы қағаздар бойынша сыйақы»

Жолдың (жолдардың) таратып жазылу

БСН:

Салық төлеушінің атауы:

Есептік кезең:

СТ түрі: өзге қызмет бойынша

№	Бухгалтерлік есепке алу шоты - Дт	Бухгалтерлік есепке алу шоты - Кт	Табыс төлейтін ұйымның атауы	БСН/ Резиденттік елінің коды	Борыштық бағалы қағаздардың жіктемесі (азаятын/азаймайтын салық салынатын табыс)	Сыйақы аудару датасы	Борыштық бағалы қағаздардың айналыста болу мерзімі (күндер)	Борыштық бағалы қағаздардың номиналды құны	Сатып алу құны	Есептік кезеңде ББҚ иелену күндерінің саны	Дисконт (сыйлықақы) сомасы (9-баған - 10-баған)	Дисконттың (сыйлықақының) амортизациясы (12-баған / 8-баған * 11-баған)	Купон (дисконт немесе сыйлықақыны есепке алмастан)	Сыйақы сомасы, барлығы (13-баған + 14-баған)	Салықтың ұсталуы	Салықтың ұсталғанын растайтын анықтаманың № мен датасы
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
													Жиыны			
соның ішінде Салық кодексінің 288-бабы 2-тармағы бойынша азайтылатын салық салынатын және «АХҚО туралы» ҚРКЗ 6-бабы 7-тармағы бойынша салық салынудан босатылған табыс:																

(СТ өзірлеген тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ өзірлеуге жауапты тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ өзірленген күні)

СТ-15 «Бағамдық айырмашылық»

Жолдың (жолдардың) таратып жазылуы:

БСН:

Салық төлеушінің атауы:

Есептік кезең:

СТ түрі: өзге қызмет бойынша

№	Бухгалтерілік есепке алу шоты - Дт	Бухгалтерілік есепке алу шоты - Кт	Оң бағам айырмашылығы сомасы	Теріс бағам айырмашылығы сомасы	Оң бағам айырмашылы сомасының теріс бағам айырмашылығынан асып түсуі (4-баған - 5-баған)	Теріс бағам айырмашылы сомасының оң бағам айырмашылығынан асып түсуі (5-баған - 4-баған)
1	2	3	4	5	6	7
Жиыны:						

(СТ өзірлеген тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ өзірлеуге жауапты тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ өзірленген күні)

СТ-16 «Өзге де табыс»

Жолдың (жолдардың) таратып жазылуы:

БСН:

Салық төлеушінің атауы:

Есептік кезең:

СТ түрі: өзге қызмет бойынша

№	Бухгалтерлік есепке алу шоты - Дт	Бухгалтерлік есепке алу шоты - Кт	Табыс түрі	Сома
1	2	3	4	5
			Жиыны	

(СТ әзірлеген тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)

(СТ әзірлеуге жауапты тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)

(СТ әзірленген күні)

СТ-17 «Іске асырылған тауарлар, жұмыстар, қызметтер бойынша шығыстар»

Жолдың (жолдардың) таратып жазылуы:

БСН:

Салық төлеушінің атауы:

Есептік кезең:

P/c №	ТМҚ бойынша көрсеткіштер	барлығы:	Сома		
			жалпы шығыстар:	тікелей шығыстар:	тыс шығыстар:
1	2	3	4	5	6
1	Салық кезеңі басындағы қорлар				
2	Салық кезеңі соңындағы қорлар				
3	Сатып алынған қорлар				
4	Пайдаланылған қорлар (1-жол - 2-жол + 3-жол)				
5	Сатып алынған жұмыстар, қызметтер (СТ-18-ден)				
6	Бұрынғы салық кезеңдерінде болашақ кезеңдердің шығыстры деп танылған және ағымдағы салық кезеңінде шегерімге жатқызылған қорлардың өзіндік құны, жұмыстар мен қызметтердің құны				
7	Құн бөлігінде жұмыскердің табысы ретінде танылған қорлардың өзіндік құны, жұмыстар мен қызметтердің құны				
8	Кейінгі шығыстар деп танылған қорлардың өзіндік құны, жұмыстар мен қызметтердің құны				
9	Белгіленген активтер, преференциялар объектілерінің, амортизацияға жатпайтын активтердің бастапқы құнына енгізілген қорлардың өзіндік құны, жұмыстар мен қызметтердің құны				
10	Салық кодексінің 264-бабының негізінде шегерімге жатқызылмаған қорлардың өзіндік құны, жұмыстар мен қызметтердің құны				
11	Болашақ кезеңдердің шығыстары деп танылған және кейінгі салық кезеңдерінде шегерімге жатқызылатын қорлардың өзіндік құны, жұмыстар мен қызметтердің құны				
12	КТС бойынша декларацияның басқа жолдары бойынша шегерімге жатқызылатын қорлардың өзіндік құны, жұмыстар мен қызметтердің құны				
13	Шегерімге жатқызылатын қорлардың өзіндік құны, жұмыстар мен қызметтердің құны (4-жол + 5-жол + 6-жол - (7-жол + 8-жол + 9-жол + 10-жол + 11-жол + 12-жол))				
Жаңама шығыстар жиыны (жалпы шығыстар жиыны * табыстың жалпы сомасындағы тікелей табыстың үлесі):					
Өзге шығыстар жиыны (жалпы шығыстар жиыны * табыстың жалпы сомасындағы өзге табыстың үлесі):					

(СТ өзірлеген тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)

(СТ өзірлеуге жауапты тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)

(СТ өзірленген күні)

СТ-18 «Сатып алынатын жұмыстар, қызметтер бойынша шығыстар»

Жолдың (жолдардың) таратып жазылуы:

БСН:

Салық төлеушінің атауы:

Есептік кезең:

№	Шығыстар санаты (тікелей/жалпы/тыс)	Бухгалтерлік есепке алу шоты - Дт	Бухгалтерлік есепке алу шоты - Кт	Шоттар бойынша сома	Түзету сомасы ("СТ-18 таратып жазылуы" кестесінен)	Шығыстар сомасы
1	2	3	4	5	6	7
Жалпы шығыстар жиыны:						
Тікелей шығыстар жиыны:						
Тыс шығыстар жиыны:						
Жанама шығыстар жиыны (жалпы шығыстар жиыны * табыстың жалпы сомасындағы тікелей табыстың үлесі):						
Өзге шығыстар жиыны (жалпы шығыстар жиыны * табыстың жалпы сомасындағы өзге табыстың үлесі):						

"СТ-18 таратып жазылуы" кестесі

№	Бухгалтерлік есепке алу шоты - Дт	Бухгалтерлік есепке алу шоты - Кт	Түзету сомасы (+/-)	Құжат №	Құжат датасы	Түсіндірме	Түзету сомасы (-) шегерімге жатқызылатын немесе бух.есепте түзету нақты көрсетілген (+) кезең
1	2	2	3	4	5	7	7
Жиыны, соның ішінде:							
шоттар бойынша							
шоттар бойынша							
шоттар бойынша							
шоттар бойынша							

(СТ әзірлеген тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ әзірлеуге жауапты тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ әзірленген күні)

СТ-19 «Жұмыскерлердің есептелген табыстары және жеке тұлғаларға өзге төлемдер бойынша шығыстар»

Жолдың (жолдардың) таратып жазылуы:

БСН:

Салық төлеушінің атауы:

Есептік кезең:

№	Шығыстар санаты (тікелей/жалпы/тыс)	Бухгалтерлік есепке алу шоты - Дт	Бухгалтерлік есепке алу шоты - Кт	Шегерімге жатқызылатын сома
1	2	3	4	5
Жалпы шығыстар жиыны:				
Тікелей шығыстар жиыны:				
Тыс шығыстар жиыны:				
Жанама шығыстар жиыны (жалпы шығыстар жиыны * табыстың жалпы сомасындағы тікелей табыстың үлесі):				
Өзге шығыстар жиыны (жалпы шығыстар жиыны * табыстың жалпы сомасындағы өзге табыстың үлесі):				

(СТ әзірлеген тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ әзірлеуге жауапты тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ әзірленген күні)

СТ-20 «Салық төлеушінің басқару органы мүшелерінің қызметтік іссапарлар мен жол жүрулері кезіндегі өтемақылар сомасы»

Жолдың (жолдардың) таратып жазылуы:

БСН:

Салық төлеушінің атауы:

Есептік кезең:

№	Шығыстар санаты (тікелей/жалпы/тыс)	Бухгалтерлік есепке алу шоты - Дт	Бухгалтерлік есепке алу шоты- Кт	Шығыстар түрі	Шығыстардың нақты сомасы	Шегерімге жатқызылатын шығыстардың сомасы
1	2	3	4	5	6	7
Жалпы шығыстар жиыны:						
Тікелей шығыстар жиыны:						
Тыс шығыстар жиыны:						
Жанама шығыстар жиыны (жалпы шығыстар жиыны * табыстың жалпы сомасындағы тікелей табыстың үлесі):						
Өзге шығыстар жиыны (жалпы шығыстар жиыны * табыстың жалпы сомасындағы өзге табыстың үлесі):						

(СТ әзірлеген тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ әзірлеуге жауапты тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ әзірленген күні)

СТ-21 «Тұрақсыздық айыбын белгілеу немесе тану (айыппұлдар, өсімпұлдар)»

Жолдың (жолдардың) таратып жазылуы:

БСН:

Салық төлеушінің атауы:

Есептік кезең:

№	Шығыстар санаты (тікелей/жалпы/тыс)	Бухгалтерлік есепке алу шоты - Дт	Бухгалтерлік есепке алу шоты - Кт	Контрагенттің атауы	ЖСН/БСН/ Резиденттік елінің коды	Туындау негіздемесі (шарттың нөмірі мен датасы)	Шегерімге жатқызылатын сома
1	2	3	4	5	6	7	8
Жалпы шығыстар жиыны:							
Тікелей шығыстар жиыны:							
Тыс шығыстар жиыны:							
Жанама шығыстар жиыны (жалпы шығыстар жиыны * табыстың жалпы сомасындағы тікелей табыстың үлесі):							
Өзге шығыстар жиыны (жалпы шығыстар жиыны * табыстың жалпы сомасындағы өзге табыстың үлесі):							

(СТ әзірлеген тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ әзірлеуге жауапты тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ әзірленген күні)

СТ-22 «Салық кодексінің 243-бабы 9-тармағы екінші бөлігіне сәйкес шегерімге жататын ҚҚС сомасы»

Жолдың (жолдардың) таратып жазылуы:

БСН:

Салық төлеушінің атауы:

Есептік кезең:

№	ҚҚС бойынша есептік тоқсан	Салық кодексінің 243-бабы 9-тармағы екінші бөлігіне сәйкес шегерімге жататын ҚҚС азаю сомасы
1	2	3
Жалпы шығыстар жиыны:		
Жанама шығыстар жиыны (жалпы шығыстар жиыны * табыстың жалпы сомасындағы тікелей табыстың үлесі):		
Өзге шығыстар жиыны (жалпы шығыстар жиыны * табыстың жалпы сомасындағы өзге табыстың үлесі):		

(СТ әзірлеген тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ әзірлеуге жауапты тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ әзірленген күні)

СТ-23 «Сыйақы бойынша шығыстар»

Жолдың (жолдардың) таратып жазылуы:

БСН:

Салық төлеушінің атауы:

Есептік кезең:

№	Шығыстар санаты (тікелей/жалпы/тыс)	Бухгалтерлік есепке алу шоты - Дт	Бухгалтерлік есепке алу шоты - Кт	Кредитордың атауы	ЖСН/БСН/Резиденттік елінің коды	Сыйақы түрінің көрсеткіші (А/Ә/Б/В/Г - Салық кодексінің 246-бабы 4-тармағы жіктемесіне сәйкес)	Провизиялар жасауға құқығы бар ҚР қаржы ұйымдарынан алынған кредиттер бойынша			Сыйақы сомасы	
							кезеңнің басына сыйақы бойынша есептеулердің сальдосы ("+" - үстеме төлем, "-" - кредиторлық берешек)	есептік кезеңде есептелгені	есептік кезеңде төленгені	барлығы	шегерімге жатқызылғаны
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Жалпы шығыстар жиыны:											
Тікелей шығыстар жиыны:											
Тыс шығыстар жиыны:											
Жанама шығыстар жиыны (жалпы шығыстар жиыны * табыстың жалпы сомасындағы тікелей табыстың үлесі):											
Өзге шығыстар жиыны (жалпы шығыстар жиыны * табыстың жалпы сомасындағы өзге табыстың үлесі):											

Көрсеткіштер	Мәні
шекті коэффициент	
меншікті капиталдың орташа жылдық сомасы	
міндеттемелердің орташа жылдық сомасы	

(СТ әзірлеген тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)

(СТ әзірлеуге жауапты тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)

(СТ әзірленген күні)

СТ-24 «Өкілдік шығыстар»

Жолдың (жолдардың) таратып жазылу:

БСН:

Салық төлеушінің атауы:

Есептік кезең:

№	Шығыстар санаты (тікелей/жалпы/тыс)	Бухгалтерлік есепке алу шоты - Дт	Бухгалтерлік есепке алу шоты - Кт	Бұйрық нөмірі	Бұйрық датасы	Нақты шығыстар сомасы	Жұмыскерлердің табысы түріндегі шығыстар сомасы	Өкілдік шығыстардың шекті сомасы (8 баған * 1 %)	Шегерімге жатқызылатын өкілдік шығыстар сомасы (7 және 9-бағандарынан минималды мән)	Ескертпе
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Жалпы шығыстар жиыны:										
Тікелей шығыстар жиыны:										
Тыс шығыстар жиыны:										
Жанама шығыстар жиыны (жалпы шығыстар жиыны * табыстың жалпы сомасындағы тікелей табыстың үлесі):										
Өзге шығыстар жиыны (жалпы шығыстар жиыны * табыстың жалпы сомасындағы өзге табыстың үлесі):										

(СТ әзірлеген тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ әзірлеуге жауапты тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ әзірленген күні)

СТ-25 «Төленген күмәнді/есептен шығарылған міндеттемелер»

Жолдың (жолдардың) таратып жазылуы:

БСН:

Салық төлеушінің атауы:

Есептік кезең:

СТ түрі: өзге қызмет бойынша

№	Кредитордың атауы	ЖСН/БСН/Елдің коды	Күмәнді/есептен шығарылған міндеттемелер датасы	Бұрын табысқа қосылған міндеттемелер сомасы	Кредиторға міндеттемелерді төлеу датасы	Төленген міндеттеме сомасы (ҚҚС-сыз)	Төленген күмәнді/есептен шығарылған міндеттемелер бойынша шегерім сомасы (5 және 7 бағандардан минималды мән)
1	2	3	4	5	6	7	8
Жиыны							

(СТ әзірлеген тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ әзірлеуге жауапты тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ әзірленген күні)

СТ-26 «Күмәнді талаптар»

Жолдың (жолдардың) таратып жазылуы:

БСН:

Салық төлеушінің атауы:

Есептік кезең:

№	Бухгалтерлік есепке алу шоты - Дт	Бухгалтерлік есепке алу шоты - Кт	Дебитордың атауы	ЖСН/БСН	Құжаттың № (шота-фактуралар, орындалған жұмыстар актісі және басқалар)	Құжаттың датасы (шота-фактуралар, орындалған жұмыстар актісі және басқалар)	Талапты күмәнді деп тану датасы	Конкурстық өндірістің аяқталуы туралы сот ұйғарымының заңды күшіне өну датасы	Табысты тану кезеңіндегі табыс санаттары (тікелей/өзге)	Бұрын табысқа қосылыған талаптың ҚҚС-сыз барлық сомасы
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Тікелей шығыстар жиыны (бұрын танылған тікелей табыстар бойынша):										
Тыс шығыстар жиыны (бұрын танылған өзге табыстар бойынша):										

(СТ әзірлеген тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ әзірлеуге жауапты тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ әзірленген күні)

СТ-27 «Провизиялар (резервтер) жасау бойынша шығыстар»

Жолдың (жолдардың) таратып жазылуы:

БСН:

Салық төлеушінің атауы:

Есептік кезең:

№	Шығыстар санаты(тікелей/тыс)	Шартты міндеттемелер активінің тобы	Салық кезеңі соңындағы талаптар сомасы	Резервтеу мөлшері (%)	Провизиялар (резервтер) сомасы (4-баған x 5-баған)	Алдыңғы салық кезеңінде шегерімге жатқызылған провизиялар сомасы	Түзетулердің ескерілуімен шегерімге жатқызылған провизиялардың сомасы	Салық кезеңінде шегерімге жатқызылатын провизиялар сомасы (6-баған - 8-баған)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
							Тікелей табыстар жиыны:	
							Өзге табыстар жиыны:	

(СТ әзірлеген тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ әзірлеуге жауапты тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ әзірленген күні)

СТ-28 «Салықтар және бюджетке басқа да төлемдер»

Жолдың (жолдардың) таратып жазылуы:

БСН:

Салық төлеушінің атауы:

Есептік кезең:

P/c №	Шығыстар санаты (тікелей/жалпы/бөтен)	Көрсеткіштің атауы	Салық органының коды	Басындағы сальдо		Есептеді	Бюджетке төленді	Басқа есепшоттардан түскені	Басқа есепшоттарға бөліп аудару	Соңындағы сальдо		Шегерім сомасы
				Дт	Кт					Дт	Кт	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
		әлеуметтік салық										
		мүлік салығы										
		көлік құралына салық										
		жер салығы										
		'''										
		'''										
		'''										
Жалпы шығыстар жиыны:												
Тікелей шығыстар жиыны:												
Тыс шығыстар жиыны:												
Жанама шығыстар жиыны (жалпы шығыстар жиыны * табыстың жалпы сомасындағы тікелей табыстың үлесі):												
Өзге шығыстар жиыны (жалпы шығыстар жиыны * табыстың жалпы сомасындағы өзге табыстың үлесі):												

(СТ әзірлеген тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ әзірлеуге жауапты тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ әзірленген күні)

СТ-29 Өзге шегерімдер»

Жолдың (жолдардың) таратып жазылуы:

БСН:

Салық төлеушінің атауы:

Есептік кезең:

№	Шығыстар санаты (тікелей/жалпы/өзге де)	Бухгалтерлік есепке алу шоты - Дт	Бухгалтерлік есепке алу шоты - Кт	Шығыстар түрі	Сома
1	2	3	4	5	6
Жалпы шығыстар жиыны:					
Тікелей шығыстар жиыны:					
Өзге де шығыстар жиыны:					
Жанама шығыстар жиыны (жалпы шығыстар жиыны * табыстың жалпы сомасындағы тікелей табыстың үлесі):					
Өзге де шығыстар жиыны (жалпы шығыстар жиыны * табыстың жалпы сомасындағы өзге табыстың үлесі):					

(СТ әзірлеген тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ әзірлеуге жауапты тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ әзірленген күні)

СТ-30 «Табысты түзету»

Жолдың (жолдардың) таратып жазылуы:

БСН:

Салық төлеушінің атауы:

Есептік кезең:

№	Шығыстар санаты (тікелей/өзге де)	Операцияның атауы	Контрагенттің атауы (болған кезде)	ЖСН/БСН/Елдің коды	Оның негізінде табыс түзетілетін құжаттың №	Оның негізінде табыс түзетілетін құжаттың датасы	Табысты түзету сомасы
1	2	3	4	5	6	7	8
Тікелей табыс жиыны:							
Өзге де табыс жиыны:							

(СТ әзірлеген тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ әзірлеуге жауапты тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ әзірленген күні)

СТ-31 «Шегерімдерді түзету»

Жолдың (жолдардың) таратып жазылуы:

БСН:

Салық төлеушінің атауы:

Есептік кезең:

№	Шығыстар санаты (тікелей/жалпы /өзге де)	Операцияның атауы	Контрагенттің атауы (болған кезде)	ЖСН/БСН (болған кезде)	Оның негізінде шегерімдер түзетілетін құжаттың №	Оның негізінде шегерімдер түзетілетін құжаттың датасы	Шегерімдерді түзету сомасы
1	2	3	4	5	6	7	8
Жалпы шығыстар жиыны:							
Тікелей шығыстар жиыны:							
Өзге де шығыстар жиыны:							
Жанама шығыстар жиыны (жалпы шығыстар жиыны * табыстың жалпы сомасындағы тікелей табыстың үлесі):							

(СТ әзірлеген тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ әзірлеуге жауапты тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ әзірленген күні)

СТ-32 «Салық салынатын табысты түзету»

Жолдың (жолдардың) таратып жазылуы:

БСН:

Салық төлеушінің атауы:

Есептік кезең:

СТ түрі: _____

(Негізгі қызмет бойынша/Өзге де қызмет бойынша)

№	Табыс/шығыс түрі	Бухгалтерлік есепке алу шоты - Дт	Бухгалтерлік есепке алу шоты - Кт	Қосымша сипаттама (болған жағдайда)	Контрагенттің атауы (болған кезде)	ЖСН/БСН (болған кезде)	Салық салынатын табысты түзету сомасы
1	2	3	4	5	6	7	8
Жиыны:							

(СТ әзірлеген тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ әзірлеуге жауапты тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ әзірленген күні)

СТ-33 «Кейінге қалдырылған шығыстар есебі»

Жолдың (жолдардың) таратып жазылуы:

БСН:

Салық төлеушінің атауы:

Есептік кезең:

СТ түрі: _____

(Негізгі қызмет бойынша/Өзге де қызмет бойынша)

№	Салық кезеңі	Алдыңғы кезеңдерден көшірілген залалдар	Көрсетілген кезеңде алынған табыс	Көрсетілген кезеңде алынған шығын	Кейінгі салық кезеңдеріне көшірілген шығын (3-баған - 4-баған + 5-баған)	Есептік кезеңде көшіруге жатпайтын шығындар
1	2	3	4	5	6	7
1	10-есептік кезең					
2	9-есептік кезең					
3	8-есептік кезең					
4	7-есептік кезең					
5	6-есептік кезең					
6	5-есептік кезең					
7	4-есептік кезең					
8	3-есептік кезең					
9	2-есептік кезең					
10	1-есептік кезең					
11	есептік кезең					

(СТ әзірлеген тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ әзірлеуге жауапты тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)_____
(СТ әзірленген күні)

СТ-34 «Алдыңғы салық кезеңдерінен көшірілген КТС»

Жолдың (жолдардың) таратып жазылуы:

БСН:

Салық төлеушінің атауы:

Есептік кезең:

СТ түрі: өзге қызмет бойынша

№	Салық кезеңі	Алдыңғы салық кезеңдерінен көшірілген сыйақы төлеу көзінен ұсталған КТС	Сыйақы төлеу көзінен ұсталған КТС	Декларация бойынша есептелген КТС (сыйақыдан ұсталған КТС есепке алмағанда)	Келесі салық кезеңдеріне көшірілген КТС (3-баған + 4-баған - 5-баған)
1	2	3	4	5	6
1	10-есептік кезең				
2	9-есептік кезең				
3	8-есептік кезең				
4	7-есептік кезең				
5	6-есептік кезең				
6	5-есептік кезең				
7	4-есептік кезең				
8	3-есептік кезең				
9	2-есептік кезең				
10	1-есептік кезең				
11	есептік кезең				

 (СТ әзірлеген тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)

 (СТ әзірлеуге жауапты тұлғаның аты-жөні мен лауазымы)

 (СТ әзірленген күні)