|  |
| --- |
| Приложение 59к приказу Первого заместителя Премьера-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстанот 20 января 2020 года № 39 |

# **Правила**

# **составления налоговой отчетности «Расчет сумм текущих платежей по плате за пользование земельными участками**

# **(форма 851.00)»**

**Глава 1. Общие положения**

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности «Расчет сумм текущих платежей по плате за пользование земельными участками
(форма 851.00)» (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее – Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности «Расчет сумм текущих платежей) по плате за пользование земельными участками» (далее – расчет), предназначенной для исчисления платы за пользование земельными участками (далее - плата). Расчет составляется плательщиками платы, определенными статьей 565 Налогового кодекса, за исключением физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, а также индивидуальных предпринимателей по земельным участкам, занятым объектами налогообложения, налоговая база по налогу на имущество по которым исчисляется в соответствии со статьей 529 Налогового кодекса, и (или) выделенным под индивидуальное жилищное строительство.
2. Расчет состоит из самого расчета (форма 851.00) и приложения к нему (форма 851.01), предназначенного для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.
3. При заполнении расчета не допускаются исправления, подчистки и помарки.
4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки расчета не заполняются.
5. Приложение к расчету составляется в обязательном порядке при заполнении строк в расчете, требующих раскрытия соответствующих показателей.
6. Приложение к расчету не составляется при отсутствии данных, подлежащих отражению в нем.
7. В случае превышения количества показателей в строках, имеющихся на листе приложения к расчету, дополнительно заполняется аналогичный лист приложения к расчету.
8. В настоящих Правилах применяются следующие арифметические знаки: «+» – плюс, «–» – минус, «х» – умножение, «/» – деление, «=» – равно.
9. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком «–» в первой левой ячейке соответствующей строки (графы) расчета.
10. 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.

1. Расчет составляется, подписывается, заверяется (печатью в установленных законодательством Республики Казахстан случаях либо 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.
2. При представлении расчета:
3. в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени, отчества (при его наличии)
и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);
4. по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном
носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;
5. в электронной форме, допускающем компьютерную обработку информации – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление о принятии или непринятии налоговой отчетности системой приема налоговой отчетности органов государственных доходов.
6. В разделах «Общая информация о налогоплательщике» приложений к расчету указываются соответствующие данные, отраженные в разделе «Общая информация о налогоплательщике» расчета.

Глава 2. Пояснение по заполнению расчета (форма 851.00)

1. В разделе «Общая информация о налогоплательщике» налогоплательщик указывает следующие данные:

1) индивидуальный идентификационный номер (бизнес- идентификационный номер) (далее – ИИН (БИН)) плательщика платы;

2) БИН юридического лица, структурным подразделением которого является филиал, представительство;

3) налоговый период, за который представляется налоговая отчетность (год) – отчетный налоговый период, за который представляется расчет (указывается арабскими цифрами);

4) наименование налогоплательщика – фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица или наименование юридического лица (или структурного подразделения по решению юридического лица) в соответствии с учредительными документами.

При исполнении налогового обязательства доверительным управляющим в строке указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица-доверительного управляющего или наименование юридического лица (или структурного подразделения по решению юридического лица) – доверительного управляющего в соответствии с учредительными документами;

5)вид расчета.

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

6) номер и дата уведомления.

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

7) отдельные категории налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса.

Ячейки отмечаются в случае, если налогоплательщик относится к одной из категорий, указанных в строке A или B;

А – доверительный управляющий;

В – учредитель доверительного управления;

8) 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»;

9) количество листов – количество представленных приложений.

1. В разделе «Плата за пользование земельными участками, подлежащая уплате в бюджет»:

1) в строке 851.00.001 указывается общая сумма платы по всем земельным участкам, исчисленная плательщиками платы, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период, определяемая как сумма граф М по всем приложениям формы 851.01;

2) в строке 851.00.002 указывается сумма исчисленных текущих платежей платы, подлежащих уплате в бюджет в сроки, установленные пунктом 4 статьи 564 Налогового кодекса:

в строке 851.00.002 I указывается сумма платы к уплате в срок не позднее 25 февраля налогового периода;

в строке 851.00.002 II указывается сумма платы к уплате в срок не позднее 25 мая налогового периода;

в строке 851.00.002 III указывается сумма платы к уплате в срок не позднее 25 августа налогового периода;

в строке 851.00.002 IV указывается сумма платы к уплате в срок не позднее 25 ноября налогового периода.

Сумма текущих платежей платы по каждой указанной строке определяется делением общей суммы платы на количество сроков уплаты, оставшихся до окончания налогового периода;

3) в строке 851.00.003 указывается сумма платы в соответствии с пунктом 6 статьи 564 Налогового кодекса. Данная строка заполняется по окончания срока договора временного возмездного землепользования или его расторжения после начала налогового периода.

4) в строке 851.00.004 указывается сумма платы в соответствии с пунктом 3 статьи 565 Налогового кодекса. Данная строка заполняется в случаях предоставления государством земельных участков во временное возмездное землепользование после последнего срока уплаты платы (25 ноября текущего года);

Сумма текущих платежей платы по указанной строке определяется делением общей суммы платы на количество месяцев уплаты, оставшихся до окончания налогового периода.

1. В разделе «Ответственность налоплательщика»:

1) в поле «Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика (руководителя)» указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами. В случае если расчет представляется физическим лицом, в поле указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) плательщика платы, которые заполняются в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

2) дата подачи расчета – дата представления расчета в орган государственных доходов;

3) код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту нахождения объекта обложения платы;

4) в поле «Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего расчет» указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органагосударственных доходов, принявшего расчет;

5) дата приема расчета **–** дата представления расчета в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;

6) входящий номер документа **–** регистрационный номер расчета**,** присваиваемый органом государственных доходов;

7) 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.

Глава 3. Пояснение по заполнению формы 851.01

1. Форма 851.01 предназначена для отражения информации об исчислении сумм платы за налоговый период в совокупности по всем земельным участкам, находящемуся на праве временного возмездного землепользования (аренды).
2. В разделе «Общая информация о налогоплательщике»:

1) в строке 4 «Дата заключения лицензии» указывается дата лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых, выданной в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании;

2) в строке 5 «Номер лицензии» указывается номер лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых, выданной в соответствии с законодательством Республики Казахстан о недрах и недропользовании;

3) в строке 6 «Период действия лицензии» указывается период, на который выдана лицензия на разведку или добычу твердых полезных ископаемых;

4) в строке 7 «Вид лицензии» указывается вид лицензии: разведка или добыча.

1. В разделе «Исчисление суммы платы за пользование земельными участками, подлежащей уплате в бюджет»:
2. в графе А указывается порядковый номер строки, который начинается со строки 00000001;
3. в графе B указывается кадастровый номер земельного участка на основании идентификационных документов;
4. в графе С указывается код категории земель.

Коды категории земель:

A – земли сельскохозяйственного назначения;

B – земли населенных пунктов;

С – земли промышленности, транспорта, связи, обороны и иного несельскохозяйственного назначения;

D – земли водного фонда;

Е – земли особо охраняемых природных территорий, земли оздоровительного, рекреационного и историко-культурного назначения;

F – земли лесного фонда.

4) в графе D код целевого использования земельного участка.

Коды целевого использования земельного участка:

A – казино;

B – автозаправочная станция;

С – автостоянка;

D – иное.

5) в графе Е указывается код объекта обложения платой.

Коды объекта обложения платой:

A – земельный участок во временное возмездное землепользование (аренду);

B – участок недр на основании лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых.

6) в графе F указывается период действия договора аренды;

7) в графе G указывается размер месячного расчётного показателя, установленного законом о республиканском бюджете на первое число налогового периода;

8) в графе H указывается общая площадь земельного участка в соответствии с договором аренды земельного участка в соответствующей единице измерения, отмеченной в графе I (в гектарах или в квадратных метрах);

9) в графе I указывается единица измерения площади земельного участка (в гектарах или в квадратных метрах);

10) в графе J указывается размер ставки платы:

по земельным участкам, переданным во временное возмездное землепользование (аренду), определяемый в соответствии с земельным законодательством Республики Казахстан;

по участкам недр на основании лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых, определяемый в соответствии со статьёй 563 Налогового кодекса.

11) в графе K указывается количество дней пользования земельным участком в налоговом периоде;

12) в графе L указывается количество блоков или квадратных километров составляющих участок недр, предусмотренный лицензией на разведку или добычу твердых полезных ископаемых;

13) в графе М указывается сумма исчисленной платы, подлежащая уплате в бюджет в налоговом периоде:

лицами, получившими земельный участок во временное возмездное землепользование (аренду), определяемая как отношение произведения граф H и J к количеству дней в налоговом периоде, умноженного на графу K ((H х J)/количество дней в налоговом периоде х K);

лицами, получившими участок недр на основании лицензии на разведку или добычу твердых полезных ископаемых, определяемая как отношение произведения граф J, G и L к количеству дней в налоговом периоде, умноженного на графу K ((J х G) х L)/ количество дней в налоговом периоде х K).