Приложение 31

к приказу Министра финансов

Республики Казахстан
от «12» февраля 2018 года № 166

**Правила**

**составления налоговой отчетности «Расчет акциза за структурное подразделение или объекты, связанные с налогообложением**

**(форма 421.00)»**

**Глава 1. Общие положения**

1. Настоящие Правила составления налоговой отчетности «Расчет акциза за структурное подразделение или объекты, связанные с налогообложением (форма 421.00)» (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления формы налоговой отчетности «Расчет акциза» (далее – расчет), предназначенного для исчисления сумм акцизов на спирт, алкогольную продукцию, бензин (за исключением авиационного), дизельное топливо, плательщиками акциза, имеющими структурные подразделения или объекты, связанные с налогообложением, по операциям, совершенным структурными подразделениями или объектами, связанными с налогообложением, согласно разделу 11 Налогового кодекса.
2. Расчет состоит из самого расчета (форма 421.00) и приложений к нему (формы с 421.01 по 421.04), предназначенных для детального отражения информации об исчислении налогового обязательства.
3. При заполнении расчета не допускаются исправления, подчистки и помарки.
4. При отсутствии показателей соответствующие ячейки не заполняются.
5. Приложения к расчету составляются в обязательном порядке при заполнении строк в расчете, требующих раскрытия соответствующих показателей.
6. Приложения к расчету не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.
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 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:

1) в явочном порядке на бумажном носителе – составляется в двух экземплярах, один экземпляр возвращается налогоплательщику (налоговому агенту) с отметкой фамилии, имени и отчества (при его наличии)
и подписью работника органа государственных доходов, принявшего декларацию и оттиском печати (штампа);

2) по почте заказным письмом с уведомлением на бумажном
носителе – налогоплательщик (налоговый агент) получает уведомление почтовой или иной организации связи;

3) 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.

В разделах «Общая информация о налогоплательщике» приложений указываются соответствующие данные, отраженные в разделе «Общая информация о налогоплательщике» настоящего расчета.

**Глава 2. Пояснение по заполнению расчета (форма 421.00)**

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

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

1. БИН структурного подразделения юридического лица;
2. исчисление акциза:

ячейка А отмечается в случае, если исчисление акциза осуществляется за объекты, связанные с налогообложением;

ячейка В отмечается в случае, если исчисление акциза осуществляется за структурные подразделения;

ячейка С отмечается в случае, если исчисление акциза осуществляется за объекты, связанные с налогообложением структурного подразделения;

4) наименование структурного подразделения юридического лица;

5) код органа государственных доходов:

в строке А указывается код органа государственных доходов по месту регистрационного учета объекта, связанного с налогообложением;

в строке В указывается код органа государственных доходов по месту регистрационного учета структурного подразделения юридического лица;

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

7) вид расчета.

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

8) номер и дата уведомления.

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

9) отдельная категория налогоплательщика в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса. Ячейка отмечается в случае, если плательщик относится к категории, указанной в строке А:

А – доверительный управляющий;

10) 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»;

11) представленные приложения.

Отмечаются ячейки представленных приложений.

1. В разделе «Исчислено акциза за структурное подразделение или объекты, связанные с налогообложением»:
2. в строке 421.00.001 указывается сумма акциза, исчисленного по спирту и (или) виноматериалу собственного производства. В данную строку переносится сумма, отраженная в строках 421.01.002 и 421.01.004;
3. в строке 421.00.002 указывается сумма акциза, исчисленного по алкогольной продукции, а также спиртосодержащей продукции медицинского назначения, зарегистрированной в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства и (или) конкурсной массе спирта, алкогольной продукции. В данную строку переносится сумма, отраженная в итоговой строке 00000001 графы F формы 421.02;
4. в строке 421.00.003 указывается общая сумма акциза по алкогольной продукции исчисленного за структурное подразделение или объект, связанный с налогообложением, определяемая как сумма строк с 421.00.001 по 421.00.002;
5. в строке 421.00.004 указывается сумма вычета из налога по алкогольной продукции. В данную строку переносится сумма, отраженная в итоговой строке 00000001 графы Е формы 421.03;
6. в строке 421.00.005 указывается общая сумма исчисленного акциза по алкогольной продукции, определяемая как разница строк 421.00.003 и 421.00.004;
7. в строке 421.00.006 указывается сумма акциза, исчисленного по бензину (за исключением авиационного) и (или) дизельному топливу. В данную строку переносится сумма, отраженная в строках 421.04.003 С и 421.04.006 С;
8. в строке 421.00.007 указывается сумма вычета из налога по бензину (за исключением авиационного) и (или) дизельному топливу. В данную строку переносится итоговая сумма строки 421.04.007 С);
9. в строке 421.00.008 указывается общая сумма исчисленного акциза по бензину (за исключением авиационного) и (или) дизельному топливу. В данную строку переносится итоговая сумма строки 421.04.008 В.
10. В разделе «Подакцизные товары, освобожденные от обложения акцизом»:
11. в строке 421.00.009 А указывается объем реализованных структурным подразделением подакцизных товаров, освобожденных от акцизов в соответствии с пунктом 3 статьи 464 Налогового кодекса, а также объем подакцизных товаров испорченных, утраченных в результате чрезвычайных ситуаций, освобожденных от обложения акцизом в соответствии с пунктом
1 статьи 468 Налогового кодекса;
12. в строке 421.00.009 I А указывается объем реализованного спирта;
13. в строке 421.00.009 II А указывается объем реализованной водки и водки особой;
14. в строке 421.00.009 III А указывается объем реализованных ликеро- водочных изделий;
15. в строке 421.00.009 IV А указывается объем реализованного вина;
16. в строке 421.00.009 V А указывается объем реализованного коньяка;
17. в строке 421.00.009 VI А указывается объем реализованного бренди;
18. в строке 421.00.009 VII А указывается объем реализованного пива;
19. в строке 421.00.009 VIII А указывается объем реализованного виноматериала;
20. в строке 421.00.009 IХ А указывается объем реализованного бензина (за исключением авиационного);
21. в строке 421.00.009 Х А указывается объем реализованного дизельного топлива;
22. в строке 421.00.009 ХI А указывается объем реализованной спиртосодержащей продукции медицинского назначения (кроме бальзамов), зарегистрированных в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства;
23. в строке 421.00.009 В указывается стоимость реализованных структурным подразделением подакцизных товаров, освобожденных от акцизов в соответствии с пунктом 3 статьи 464 Налогового кодекса, а также стоимость подакцизных товаров испорченных, утраченных в результате чрезвычайных ситуаций, освобожденных от обложения акцизом в соответствии с пунктом
1 статьи 468 Налогового кодекса. Данная строка включает в себя строки 421.00.009 I В, 421.00.009 II В, 421.00.009 III В, 421.00.009 IV В, 421.00.009 V В, 421.00.009 VI В, 421.00.009 VII В, 421.00.009 VIII В, 421.00.009 IХ В и
421.00.009 Х В;
24. в строке 421.00.009 I В указывается стоимость реализованного спирта;
25. в строке 421.00.009 II В указывается стоимость реализованной водки и водки особой;
26. в строке 421.00.009 III В указывается стоимость реализованных ликеро-водочных изделий;
27. в строке 421.00.009 IV В указывается стоимость реализованного вина;
28. в строке 421.00.009 V В указывается стоимость реализованного коньяка;
29. в строке 421.00.009 VI В указывается стоимость реализованного бренди;
30. в строке 421.00.009 VII В указывается стоимость реализованного пива;
31. в строке 421.00.009 VIII В указывается стоимость реализованного виноматериала;
32. в строке 421.00.009 IХ В указывается стоимость реализованного бензина (за исключением авиационного);
33. в строке 421.00.009 Х В указывается стоимость реализованного дизельного топлива;
34. в строке 421.00.009 ХI В указывается стоимость реализованной спиртосодержащей продукции медицинского назначения (кроме бальзамов), зарегистрированных в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства.
35. Объем реализуемого подакцизного товара определяется в соответствии с налоговой базой.
36. В разделе «Ответственность налогоплательщика»:
37. в поле «Фамилия, имя, отчество (при его наличии) Руководителя» указываются фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя в соответствии с учредительными документами.

Если расчетпредставляется физическим лицом, в поле «Фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика» указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) налогоплательщика в соответствии с документами, удостоверяющими личность;

1. дата подачи расчета – дата представления расчета в орган государственных доходов;
2. в поле «Фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного лица, принявшего расчет» указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) работника органа государственных доходов, принявшего расчет;
3. дата приема расчета по месту регистрации структурного подразделения или объекта, связанного с налогообложением – дата представления расчета в соответствии с пунктом 2 статьи 209 Налогового кодекса;
4. входящий номер документа – регистрационный номер расчета,присваиваемый органом государственных доходов;
5. код органа государственных доходов – код органа государственных доходов по месту нахождения плательщика;
6. дата почтового штемпеля – дата почтового штемпеля, проставленного почтовой или иной организацией связи.

Подпункты 3), 4), 5), 6) и 7) настоящего пункта заполняются работником органа государственных доходов, принявшим расчет на бумажном носителе.

**Глава 3. Пояснение по заполнению формы 421.01 –**

**Облагаемые операции по спирту и (или) виноматериалу**

1. Данная форма предназначена для отражения информации об облагаемых операциях по спирту и (или) виноматериалу собственного производства.
2. В разделе «Сумма акциза по спирту»:
	* 1. в графе А указывается налоговая база (литр);
		2. в графе В указывается ставка акциза;
		3. в графе С указывается сумма акциза, исчисленного в соответствии со статьей 472 Налогового кодекса;
		4. строка 421.01.001 I предназначена для отражения сведений об исчислении акциза по спирту собственного производства, отгруженному для производства алкогольной продукции;
		5. строка 421.01.001 II предназначена для отражения сведений об исчислении акциза по спирту собственного производства, отгруженному не для производства алкогольной продукции;
		6. строка 421.01.002 предназначена для отражения итоговой суммы исчисленного акциза по спирту, определяемой как сумма строк 421.01.001 I графы С и 421.01.001 II графы С.
3. Раздел «Сумма акциза по виноматериалу»:
	1. в графе А указывается налоговая база (литр);
	2. в графе В указывается ставка акциза;
	3. в графе С указывается сумма акциза, исчисленного в соответствии со статьей 472 Налогового кодекса;
	4. строка 421.01.003 I предназначена для отражения сведений об исчислении акциза по виноматериалу собственного производства, отгруженному для производства алкогольной продукции;
	5. строка 421.01.003 II предназначена для отражения сведений об исчислении акциза по виноматериалу собственного производства, отгруженному не для производства алкогольной продукции;
	6. строка 421.01.004 предназначена для отражения итоговой суммы исчисленного акциза по виноматериалу, определяемой как сумма
	строк 421.01.003 I графы С и 421.01.003 II графы С.
4. Сумма величин строк 421.01.002 и 421.01.004 переносится
в строку 421.00.001.

**Глава 4. Пояснение по заполнению формы 421.02 –**

**Облагаемые операции по алкогольной продукции и (или)**

**конкурсной массе спирта, алкогольной продукции**, **а также спиртосодержащей продукции медицинского назначения, зарегистрированной в соответствии с законодательством Республики Казахстан в качестве лекарственного средства**

1. Данная форма предназначена для отражения информации об облагаемых операциях по алкогольной продукции.
2. В разделе «Сумма акциза»:
3. в графе А указывается порядковый номер строки, который начинается со строки 00000001;
4. в графе В указывается вид алкогольной продукции без отражения в разрезе ассортимента;
5. в графе С указывается соответствующий код бюджетной классификации. Одному коду бюджетной классификации соответствует одна строка;
6. в графе D указывается налоговая база по указанному виду алкогольной продукции;
7. в графе Е указывается ставка акциза;
8. в графе F указывается сумма акциза, исчисленного в соответствии со статьей 472 Налогового кодекса;
9. в графе F строки 00000001 указывается итоговая сумма по графе F.

Итоговая сумма строки 00000001 графы F настоящей формы переносится в строку 421.00.002.

1. Налоговая база для водки, ликероводочных изделий, коньяка, бренди рассматривается как литр 100 процентного спирта, по другим видам алкогольной продукции отражается в литрах.

**Глава 5. Пояснение по заполнению формы 421.03 –**

**Вычет из налога по алкогольной продукции**

1. Данная форма предназначена для расчета сумм акциза, уплаченного за сырье, фактически использованное для производства алкогольной продукции, в отчетном налоговом периоде и подлежащего вычету в соответствии со
статьей 474 Налогового кодекса.
2. В разделе «Сумма вычета»:
3. в графе А указывается порядковый номер строки;
4. в графе В указывается код бюджетной классификации;
5. в графе С указывается объем использованного сырья (литр) на производство алкогольной продукции в отчетном налоговом периоде. Объем использованного сырья подакцизного товара определяется в соответствии с налоговой базой;
6. в графе D указывается ставка акциза;
7. в графе Е указывается сумма акциза, подлежащего вычету;
8. в графе Е строки 00000001 указывается итоговая сумма по графе Е.

Итоговая сумма строки 00000001 графы Е настоящей формы переносится в строку 421.00.004.

**Глава 6. Пояснение по заполнению формы 421.04 –**

**Облагаемые операции по бензину (за исключением авиационного)**

**и (или) дизельному топливу**

1. Раздел «Операции по бензину (за исключением авиационного), осуществляемые структурным подразделением или объектами, связанными с налогообложением» предназначен для отражения информации об облагаемых операциях, осуществленных структурным подразделением или объектами, связанными с налогообложением, в течение отчетного налогового периода по бензину (за исключением авиационного):
	1. в графе А указывается размер налоговой базы по облагаемой операции. Налоговая база отражается в тоннах;
	2. в графе В указывается ставка акциза;
	3. в графе С указывается сумма акциза по облагаемой операции, которая определяется в соответствии со статьей 472 Налогового кодекса;

4) в строке 421.04.001 указываются сведения по бензину, реализованному в сфере оптовой торговли, определяемые как сумма строк с 421.04.001 I по 421.04.001 IV;

5) в строке 421.04.001 I указываются сведения по оптовой реализации бензина, произведенного структурным подразделением или объектами, связанными с налогообложением;

6) в строке 421.04.001 II указываются сведения по оптовой реализации бензина, полученного от головной организации или от поставщиков;

7) в строке 421.04.001 III указываются сведения по оптовой реализации конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государствубензина;

8) в строке 421.04.001 IV указываются сведения по перемещению подакцизных товаров, осуществляемые производителем с указанного в лицензии адреса производства;

9) в строке 421.04.002 указываются сведения по бензину, реализованному в сфере розничной реализации, определяемые как сумма строк с 421.04.002 I по 421.04.002 VI;

10) в строке 421.04.002 I указываются сведения по розничной реализации бензина, произведенного структурным подразделением или объектами, связанными с налогообложением;

11) в строке 421.04.002 II указываются сведения по розничной реализации бензина, полученного от головной организации или от поставщиков;

12) в строке 421.04.002 III указываются сведения по розничной реализации конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государствубензина;

13) в строке 421.04.002 IV указываются сведения по бензину, по которому установлен факт его порчи или утраты;

14) в строке 421.04.002 V указываются сведения по бензину собственного производства, использованного на собственные производственные нужды;

15) в строке 421.04.002 VI указываются сведения по бензину, полученному от головной организации или от поставщиков и использованному на собственные производственные нужды;

16) строка 421.04.003 предназначена для определения общего размера налоговой базы по облагаемым операциям, указанным в строках 421.04.001, 421.04.002, а также итоговая сумма акциза, исчисленного по этим операциям, определяемая как сумма строк 421.04.001 и 421.04.002.

1. Раздел «Операции по дизельному топливу, осуществляемые структурным подразделением или объектами, связанными с налогообложением» предназначен для отражения информации об облагаемых операциях, совершенных структурным подразделением или объектами, связанными с налогообложением, в течение отчетного налогового периода по дизельному топливу:
2. в графе А указывается размер налоговой базы по облагаемой операции. Налоговая база отражается в тоннах;

2) в графе В указывается ставка акциза;

3) в графе С указывается сумма акциза по облагаемой операции, которая определяется в соответствии со статьей 472 Налогового кодекса;

* 1. в строке 421.04.004 указываются сведения по дизельному топливу, реализованному в сфере оптовой торговли, определяемая как сумма
	строк с 421.04.004 I по 421.04.004 IV;

5) в строке 421.04.004 I указываются сведения по оптовой реализации дизельного топлива, произведенного структурным подразделением или объектами, связанными с налогообложением;

6) в строке 421.04.004 II указываются сведения по оптовой реализации дизельного топлива, полученного от головной организации или от поставщиков;

7) в строке 421.04.004 III указываются сведения по оптовой реализации конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государствудизельного топлива;

8) в строке 421.04.004 IV указываются сведения по перемещению подакцизных товаров, осуществляемые производителем с указанного в лицензии адреса производства;

9) в строке 421.04.005 указываются сведения по дизельному топливу, реализованному в сфере розничной реализации, определяемая как сумма
строк с 421.04.005 I по 421.04.005 VI;

10) в строке 421.04.005 I указываются сведения по розничной реализации дизельного топлива, произведенного структурным подразделением или объектами, связанными с налогообложением;

11) в строке 421.04.005 II указываются сведения по розничной реализации дизельного топлива, полученного от головной организации или от поставщиков;

12) в строке 421.04.005 III указываются сведения по розничной реализации конкурсной массы, конфискованного и (или) бесхозяйного, перешедшего по праву наследования к государству и безвозмездно переданного в собственность государствудизельного топлива;

13) в строке 421.04.005 IV указываются сведения по дизельному топливу, по которому установлен факт его порчи или утраты;

14) в строке 421.04.005 V указываются сведения по дизельному топливу собственного производства, использованного на собственные производственные нужды;

15) в строке 421.04.005 VI указываются сведения по дизельному топливу, полученному от головной организации или от поставщиков и использованному на собственные производственные нужды;

16) строка 421.04.006 предназначена для определения общего размера налоговой базы по облагаемым операциям, указанным в
строках 421.04.004, 421.04.005, а также итоговая сумма акциза, исчисленного по этим операциям, определяемая как сумма строк 421.04.004 и 421.04.005.

1. Раздел «Вычеты» предназначен для детального отражения итоговых сумм акцизов, а также в разрезе кодов бюджетной классификации подлежащих вычету:

1) в строке 421.04.07 указывается итоговая сумма вычета;

2) в графе А указывается код бюджетной классификации. Одному коду бюджетной классификации соответствует одна строка;

3) в графе В указывается объем подакцизного товара (в тоннах);

4) в графе С указывается сумма вычета по акцизу за отчетный месяц.

1. Раздел «Исчисление акциза» предназначен для детального отражения итоговых сумм исчисленных акцизов, а также в разрезе кодов бюджетной классификации за минусом вычетов, указанных в строке 421.04.007:

1) в строке 421.04.008 указывается итоговая сумма исчисленного акциза;

2) в графе А указывается код бюджетной классификации. Одному коду бюджетной классификации соответствует одна строка;

3) в графе В указывается сумма исчисленного акциза за отчетный месяц.