

Хотите участвовать в проектах? Пишите admin@balans.kz

[Пожелания и замечания](#)

Хотите выразить благодарность? Кликните по ссылке участвовавшего и нажмите кнопку "Спасибо".

Руководитель проекта:

[Омаров Асаин Муратбаевич \(Compas\)](#)

Руководитель раздела:

[Омарова Диляра Маратовна \(Юнона\)](#)

Составители раздела:

[Омарова Диляра Маратовна \(Юнона\)](#)

[Ким Татьяна Феликсовна \(tafel\)](#)

Расчет
Сумм авансовых платежей по
Корпоративному подоходному налогу
подлежащих уплате за период после сдачи Декларации.
форма 101.02

Срок представления: до 20 апреля 2010 года

Строка	Правила заполнения	Пояснения	Полезные ссылки
Раздел «Общая информация о налогоплательщике»			
Поле 5 «Вид расчета» (Укажите x в соответствующей ячейке) <ul style="list-style-type: none">- Первоначальный- Очередной- Дополнительный- Дополнительный по уведомлению	Соответствующие ячейки отмечаются с учетом отнесения Расчета после сдачи декларации к видам налоговой отчетности, указанным в статье 63 Налогового кодекса;	1. В дополнительном расчете авансовых платежей по форме 101.02 налогоплательщик вправе корректировать суммы авансовых платежей только за предстоящие месяцы. 2. В результате корректировок ф.101.02 не должны получиться отрицательные значения, т.е. суммы авансовых платежей корректируются в пределах начисленных. 3. Последний срок представления дополнительного расчета по форме 101.02 до 20 декабря 2010 года.	1. Срок подачи расчета Ф. 101.02 после сдачи декларации по КПП 2. Ф.101.02 сдана с "нулями" , но у ТОО в 2009 г. будет КПП по декларации. Сдавать ли доп.форму 101.02 до 20 декабря? 3. Сдали 101.01 и 101.02 нулевые , со 2 кв.перешли на упрощенку, в 3 квартале продали ФА - надо ли корректировать 101.02 4. По данным на 20 декабря 2009 г. Ф.101.02 корректировать не нужно было, но в январе полез КПП 5. Сборник 300 вопросов и ответов : Пункт 8 статьи 141 Налогового кодекса предусматривает возможность представления дополнительного расчета по авансовым платежам (далее - АП) после сдачи КПП не позднее 20 декабря 2009 года. Вправе ли компания сдать дополнительный расчет с отрицательным значением на сумму, равную сумме ежемесячного АП, указанного в расчете сумм авансовых платежей за период после сдачи декларации по КПП за предыдущий налоговый период по форме 101.02? Не будет ли это нарушением пункта 8 статьи 141

			Налогового кодекса, согласно которому сумма АП после сдачи декларации по КПП не может иметь отрицательное значение?
поле 7 «Категория налогоплательщика»	Ячейки отмечаются, в случае если вкладчик (платательщик) относится к одной из категорий, указанной в строках А, В, С, D, E, F, G, H.	<p>1. В форме используются следующие обозначения:</p> <p>1) ячейка А отмечается микрокредитной организацией;</p> <p>2) ячейка В отмечается учредителем доверительного управления имуществом или выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления;</p> <p>3) ячейка С отмечается банком или организацией, осуществляющей отдельные виды банковских операций;</p> <p>4) ячейка D отмечается недропользователем;</p> <p>5) ячейка E отмечается налогоплательщиком, применяющим СНР для ЮЛ – производителей сельскохозяйственной продукции и сельских потребительских кооперативов, с учетом особенности, установленной статьей 451 Налогового кодекса;</p> <p>У такого налогоплательщика при исчислении суммы КПП имеется право на уменьшение суммы налога на 70%.</p> <p>6) ячейка F отмечается налогоплательщиком, применяющим СНР на основе разового талона;</p> <p>В данном случае подразумеваются юридические лица, которые осуществляют деятельность по реализации товаров, выполнению работ, оказанию услуг на рынках, за исключением реализации в киосках, стационарных помещениях (изолированных блоках) на территории рынка.</p> <p>7) ячейка G отмечается налогоплательщиком, применяющим инвестиционные налоговые преференции на основании контракта с предоставлением освобождения от уплаты КПП, заключенным до 1 января 2009 года;</p> <p>Т.е. речь о преференциях для вновь созданных налогоплательщиков, осуществляющих деятельность исключительно в рамках инвестиционного (инвестиционных) проекта (проектов) по созданию новых производств. У такого налогоплательщика при исчислении сумм авансовых платежей по КПП имеется право на уменьшение суммы налога на 100%.</p> <p>8) ячейка H отмечается налогоплательщиком, осуществляющим деятельность на территории СЭЗ.</p> <p>У налогоплательщика, осуществляющего деятельность на территории СЭЗ при исчислении сумм авансовых платежей по КПП имеется право на уменьшение суммы налога на 100%.</p>	<p>1. Статья 141 Налогового кодекса</p> <p>2. Статья 16 Закона РК «О введении в действие Налогового кодекса» от 10.12.2008 года № 100-IV</p> <p>3. Статья 8 Закона РК «О введении в действие Налогового кодекса» от 10.12.2008 года № 100-IV</p> <p>4. Не сдавали расчеты авансовых платежей по КПП, но получили прибыль - нужно ли их сдать в декабре</p> <p>5. В каком случае можно не сдавать Расчет авансовых платежей по КПП (Ф.101.01 и 101.02) на 2010 год</p> <p>6. Нужно ли сдавать 101.02, если за 2009 г - убытки</p> <p>7. Сборник 300 вопросов и ответов: Предприятие не соответствует критерию, установленному подпунктом 1) пункта 2 статьи 141 Налогового кодекса, а именно совокупный годовой доход с учетом корректировок за налоговый период, предшествующий предыдущему налоговому периоду, составил более чем 325 000-кратный размер МРП. Обязано ли такое предприятие представить расчеты авансовых платежей, если предполагается, что в текущем налоговом периоде не будет получен доход?</p> <p>8. Сборник 300 вопросов и ответов: Предприятие является вновь созданным предприятием. В соответствии с новым Налоговым кодексом отсутствует обязательство по исчислению и уплате авансовых платежей по КПП. Что делать, если совокупный годовой доход за 2009 год превысит 325 000-кратный размер МРП, требуется ли уплата КПП?</p> <p>9. Нужно сдавать ф. 101.01, ф.101.02, если фирма открылась в декабре 2009г?</p> <p>10. 101.02 это единственная форма после сдачи?</p> <p>11. Не сдавали 101.01, не буду сдавать 101.02. Не будут проблемы?</p> <p>12. МРП какого года берется для критерия сдачи авансовых расчетов по КПП?</p> <p>13. Сдали 101.01 в начале года, а 101.02 нет, так как не было превышения в доходе более 325000 МРП, нас оштрафовали - законно или нет</p>
Поле 8 «Код валюты»	Указывается код валюты в	1. При заполнении кода валюты необходимо использовать	1. Правила декларирования товаров и

	соответствии с приложением 10 «Классификатор валют, используемых для таможенного оформления» к Правилам декларирования товаров и транспортных средств, утвержденным приказом Председателя Агентства таможенного контроля РК от 20 мая 2003 года № 219 (зарегистрированным в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов за № 2355) (далее – Правила декларирования товаров);	цифровую кодировку стран валют в соответствии с приложением 10 «Классификатор валют, используемых для целей таможенного оформления» к Правилам декларирования товаров и транспортных средств, утвержденным приказом Председателя Агентства Таможенного Контроля Республики Казахстан от 20 мая 2003 года № 219.	транспортных средств
Поле 10 «Код страны резидентства и номер налоговой регистрации» (если отмечена ячейка 9В)	Заполняется в случае, если Декларация составляется налогоплательщиком-нерезидентом РК	1. В поле А указывается код страны резидентства нерезидента в соответствии с приложением 6 «Классификатор стран мира» к Правилам декларирования товаров и транспортных средств, утвержденным приказом Председателя Агентства Таможенного Контроля Республики Казахстан от 20 мая 2003 года № 219; 2. В поле В указывается номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента.	1. Правила декларирования товаров и транспортных средств.
Раздел. Исчисленная сумма КПП за предыдущий налоговый период.			
101.02.001 Исчисленная сумма КПП за предыдущий налоговый период	Указывается сумма корпоративного подоходного налога, исчисленного за предыдущий налоговый период	1. Определяется сложением строк 101.02.001 I и 101.02.001 II; 2. В строке 101.02.001 I указывается сумма корпоративного подоходного налога, исчисленного в соответствии с пунктом 1 ст. 139 НК; 3. В строке 101.02.001 II указывается сумма корпоративного подоходного налога, исчисленного в соответствии со ст. 199 НК. Данная строка при получении чистого дохода юридическим лицом-нерезидентом через постоянное учреждение.	1. Статья 139 Налогового кодекса 2. Статья 16 Закона РК «О введении в действие Налогового кодекса» от 10.12.2008 года № 100-IV 3. Статья 199 Налогового кодекса
Раздел Расчет по пункту 6 статьи 141 Налогового кодекса или статье 16 Закона о введении .			
101.02.002 Сумма авансовых платежей, подлежащая уплате за период после сдачи декларации	Указывается сумма авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащая уплате за период после сдачи декларации	1. Определяется в размере 3/4 от указанной в строке 101.02.001 суммы исчисленного КПП за предыдущий налоговый период, умноженной на соотношение ставки КПП, установленной на отчетный налоговый период (ставка КПП в 2010 г. = 20%), и ставки корпоративного подоходного налога, установленной на предыдущий налоговый период (ставка КПП в 2009 г. = 20%) . 2. Налогоплательщик, осуществляющий ведение раздельного налогового учета по объектам налогообложения и объектам, связанным с налогообложением, в соответствии со статьей 58 и (или) ст. 448 НК, определяет сумму авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащую уплате за период после сдачи декларации, в соответствии с пунктом 6 ст. 141 НК или статьей 16 Закона о введении и применяет ставки	1. Статья 16 Закона РК «О введении в действие Налогового кодекса» от 10.12.2008 года № 100-IV 2. Статья 448 Налогового кодекса 3. Пункт 6 статьи 141 Налогового кодекса

		корпоративного подоходного налога, установленные для объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, по которым осуществляется ведение раздельного налогового учета;	
101.02.003 Уменьшение суммы авансовых платежей, подлежащей уплате за период после сдачи декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 151 Налогового кодекса (100.02.002 x 100%)	Указывается уменьшение суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащей уплате за период после сдачи декларации Определяется в соответствии с пунктом 2 ст. 151 НК в размере 100% от суммы авансовых платежей по КПП, подлежащей уплате за период после сдачи декларации (101.02.002 x 100%).	1. Данная строка заполняется налогоплательщиком, отметившим ячейку 7 Н, осуществляющим деятельность на территории СЭЗ. 2. Сумма в строке 101.02.003 = сумме в строке 101.02.002.	1. Статья 151 Налогового кодекса 2. Уменьшение авансовых платежей по КПП за 2009 год
101.02.004 Уменьшение суммы авансовых платежей, подлежащей уплате за период после сдачи декларации в соответствии со статьей 451 Налогового кодекса	Указывается уменьшение суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащей уплате за период после сдачи декларации	1. Данная строка заполняется налогоплательщиком, отметившим ячейку 7 Е - применяющим СНР для ЮЛ – производителей сельскохозяйственной продукции и сельских потребительских кооперативов. 2. Определяется в размере 70% от суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу: а) подлежащей уплате за период после сдачи декларации и указанной в строке 101.02.002 (101.02.002 x 70%), в случае если налогоплательщик осуществляет деятельность исключительно в рамках СНР для ЮЛ - производителей сельскохозяйственной продукции и сельских потребительских кооперативов в соответствии со ст. 448 – ст. 452 НК; Или: б) подлежащей уплате за период после сдачи декларации, в части приходящейся на виды деятельности, по которым налогообложение осуществляется в соответствии со ст. 448 – ст. 452 НК, в случае если налогоплательщик осуществляет ведение раздельного налогового учета по объектам налогообложения и объектам, связанным с налогообложением, в соответствии со ст. 58 НК и (или) ст. 448;	1. Статья 451 Налогового кодекса
101.02.005 Ежемесячная сумма авансовых платежей	Указывается сумма ежемесячного авансового платежа по корпоративному подоходному налогу, подлежащая уплате за 2, 3 и 4 кварталы отчетного налогового периода. В случае, если отмечены ячейки «Н» или «Е» строки 7, строка 101.02.005 определяется с учетом строки	1. Если отмечена ячейка 7 Н, то $101.02.005 = (101.02.002 - 101.02.003) / 9$; 2. Если отмечена ячейка 7 Е, то $101.02.005 = (101.02.002 - 101.02.004) / 9$; 3. Если ячейки 7 Н или 7 Е не отмечены, то $101.02.005 = 101.02.002 / 9$.	1. Можно ли не платить авансовые платежи по КПП, если на лицевом счете переплата прошлых лет 2. Будет ли административный штраф , если АП по форме 101.02 за 2010 год меньше АП по форме 100.01? 3. Заполнение формы 101.02 за 2010 год 4. В течении скольких дней оплачивается превышенная авансовых платежей сумма по КПП?

	101.02.003 или строки 101.02.004 соответственно ((101.02.002 – 101.02.003) / 9) или (101.02.002 – 101.02.004) / 9)). В случае, если ячейки «Н» или «Е» строки 7 не отмечены, строка 101.02.005 определяется как одна девятая строки 101.02.002 (101.02.002 / 9).		5. Сумма авансовых платежей по КПП на 2010 г. рассчитывается Ф.101.01, 101.02 за 2009 г., но они не сдавались - как быть 6. Можно ли в дополнительной Форме 101.02 поставить суммы на уменьшение авансовых платежей, т.к. вместо прибыли будет убыток
Раздел. Расчет по пункту 7 статьи 141 Налогового кодекса			
101.02.006 Предполагаемая сумма КПП за налоговый период	Указывается предполагаемая сумма корпоративного подходного налога за отчетный налоговый период.	1. Налогоплательщик должен самостоятельно спрогнозировать сумму КПП, которую предполагается заплатить в 2010 г. Если в 2010 г. ожидаются убытки, рекомендуем все равно указать какую-то минимальную сумму, но не 0. При этом следует помнить, что если будет получена прибыль, по которой КПП превысит сумму в строке 101.02.006, необходимо подать дополнительный расчет 101.02 до 20.12.2010.	1. Будет ли административный штраф , если АП по форме 101.02 за 2010 год меньше АП по форме 100.01? 2. Заполнение формы 101.02 за 2010 год
101.02.007 Сумма авансовых платежей, подлежащая уплате за период после сдачи Декларации (101.02.006 x 3/4)	Указывается сумма авансовых платежей по корпоративному подходному налогу, подлежащая уплате после сдачи декларации	1. Исчисляется по формуле 101.02.008 x 3/4 ,	1. Статья 16 Закона РК «О введении в действие Налогового кодекса» от 10.12.2008 года № 100-IV 2. Статья 448 Налогового кодекса 3. Пункт 7 статьи 141 Налогового кодекса
101.02.008 Уменьшение суммы авансовых платежей, подлежащей уплате за период после сдачи Декларации в соответствии с пунктом 2 статьи 151 Налогового кодекса (101.02.007 x 100%)	Указывается уменьшение суммы авансовых платежей по корпоративному подходному налогу, подлежащей уплате за период после сдачи декларации	1. Данная строка заполняется налогоплательщиком, отметившим ячейку 7 Н, осуществляющим деятельность на территории СЭЗ. 2. Сумма в строке 101.02.008 равна сумме в строке 101.02.002.	1. Пункт 2 статьи 151 НК 2. Уменьшение авансовых платежей по КПП за 2009 год
101.02.009 Уменьшение суммы авансовых платежей, подлежащей уплате за период после сдачи Декларации в соответствии со статьей 451 НК	Указывается уменьшение суммы авансовых платежей по корпоративному подходному налогу, подлежащей уплате за период после сдачи декларации	1. Данная строка заполняется налогоплательщиком, отметившим ячейку 7 Е - применяющим СНР для ЮЛ – производителей сельскохозяйственной продукции и сельских потребительских кооперативов. 2. Определяется в размере 70% от суммы авансовых платежей по корпоративному подходному налогу: а) подлежащей уплате за период после сдачи декларации и указанной в строке 101.02.002 (101.02.002 x 70%), в случае если налогоплательщик осуществляет деятельность исключительно в рамках СНР для ЮЛ - производителей сельскохозяйственной продукции и сельских потребительских кооперативов в соответствии со ст. 448 – ст. 452 НК; Или:	1. Статья 451 Налогового кодекса

		б) подлежащей уплате за период после сдачи декларации, в части приходящейся на виды деятельности, по которым налогообложение осуществляется в соответствии со ст. 448 – ст. 452 НК, в случае если налогоплательщик осуществляет ведение раздельного налогового учета по объектам налогообложения и объектам, связанным с налогообложением, в соответствии со ст. 58 НК и (или) ст. 448;	
101.02.010 Ежемесячная сумма авансовых платежей	Указывается сумма ежемесячного авансового платежа по корпоративному подоходному налогу, подлежащая уплате за 2, 3 и 4 кварталы отчетного налогового периода. В случае, если отмечены ячейки «Н» или «Е» строки 7, строка 101.02.010 определяется с учетом строки 101.02.008 или строки 101.02.009 соответственно ((101.02.007 – 101.02.008) / 9) или (101.02.007 – 101.02.009 / 9)). В случае, если ячейки «Н» или «Е» строки 7 не отмечены, строка 101.02.010 определяется как одна девятая строки 101.02.007 (101.02.007 / 9).	1. Если отмечена ячейка 7 Н, то 101.02.010 = (101.02.007 – 101.02.008) / 9; 2. Если отмечена ячейка 7 Е, то 101.02.010 = (101.02.007 – 101.02.009) / 9; 3. Если ячейки 7 Н или 7 Е не отмечены, то 101.02.010 = 101.02.007 / 9. 4. При представлении налогоплательщиком дополнительной декларации в соответствии со статьей 70 НК, а также при изменении суммы КППН по результатам проверки, налогоплательщику необходимо представить дополнительный Расчет после сдачи декларации с корректировкой сумм авансовых платежей, подлежащих уплате. 5. Итоговая сумма авансовых платежей по КППН, с учетом корректировок, указанных в дополнительных Расчетах после сдачи декларации, не может иметь отрицательное значение.	1. Можно ли не платить авансовые платежи по КППН, если на лицевом счете переплата прошлых лет 2. Будет ли административный штраф , если АП по форме 101.02 за 2010 год меньше АП по форме 100.01? 3. Заполнение формы 101.02 за 2010 год 4. В течение скольких дней оплачивается превышение авансовых платежей сумма по КППН? 5. Сумма авансовых платежей по КППН на 2010 г. рассчитывается Ф.101.01, 101.02 за 2009 г., но они не сдавались - как быть 6. Можно ли в дополнительной Форме 101.02 поставить суммы на уменьшение авансовых платежей, т.к. вместо прибыли будет убыток

Принятые сокращения:

НК МФ РК – Налоговый комитет Министерства финансов Республики Казахстан

НК – Налоговый кодекс

РК – Республика Казахстан

КППН – корпоративный подоходный налог

ИНП – инвестиционные налоговые преференции

ЮЛ – Юридические лица

СНР – специальный налоговый режим