|  |
| --- |
| Қазақстан Республикасы Премьер-Министрінің орынбасары - Қаржы министрінің  2022 жылғы 14 сәуірдегі  № 409 |
| бұйрығына 21-қосымша |

Қазақстан Республикасы

Премьер-Министрінің

бірінші орынбасары –

Қазақстан Республикасы

Қаржы министрінің

2020 жылғы 20 қаңтардағы

№39 бұйрығына 114-қосымша

**«Қоршаған ортаға теріс әсер еткені үшін төлемақы бойынша декларация (870.00-нысан)» салық есептілігін жасау қағидалары**

**1-тарау. Жалпы ережелер**

1. Осы «Қоршаған ортаға теріс әсер еткені үшін төлемақы бойынша декларация (870.00-нысан)» салық есептілігін жасау қағидалары  
(бұдан әрі – Қағидалар) «Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы» Қазақстан Республикасының [Кодексіне](jl:30366245.0%20) (Салық кодексі) (бұдан әрі – Салық кодексі) сәйкес әзірленді және қоршаған ортаға теріс әсер еткені үшін төлемақыны есептеуге арналған «Қоршаған ортаға теріс әсер еткені үшін төлемақы бойынша декларация» салық есептілігі нысанын  
(бұдан әрі – декларация) жасау тәртібін айқындайды. Декларацияны шаруа немесе фермер қожалықтары үшін арнаулы салық режимін қолданатын салық төлеушілерді қоспағанда, Салық кодексінің [574-бабында](jl:30366245.4930000%20) айқындалған қоршаған ортаға теріс әсер еткені үшін төлемақыны төлеушілер жасайды.

2. Декларация Салық кодексінің 579-бабына сәйкес жасалады, декларацияның өзінен (870.00-нысан) және салық міндеттемесін есептеу туралы ақпаратты егжей-тегжейлі көрсетуге арналған оған қосымшадан  
(870.01 нысан) тұрады.

3. Декларацияны толтыру кезінде түзетуге, өшіруге және тазалауға жол берілмейді.

4. Көрсеткіштер болмаған кезде декларацияның тиісті торкөздері толтырылмайды.

5. Декларацияға қосымша тиісті көрсеткіштерді ашуды талап ететін декларациядағы жолдар толтырылған кезде міндетті тәртіпте толтырылады.

6. Декларацияға қосымша онда көрсетілуге тиіс деректер болмаған жағдайда жасалмайды.

7. Декларацияға қосымшаның парағында бар жолдардағы көрсеткіштердің саны асып кеткен кезде декларацияға қосымшаның осындай парағы қосымша толтырылады.

8. Осы Қағидаларда мынадай арифметикалық таңбалар қолданылады: «+» – қосу; «–» – алу; «х» – көбейту; «/» – бөлу; «=» – тең.

9. Сомалардың теріс мәндері декларацияның тиісті жолының (бағанының) бірінші сол жақтағы торкөзінде «–» белгісімен белгіленеді.

10. Декларация жасау кезінде:

1) қағаз жеткізгіште – қара немесе көк сиялы қаламмен немесе қаламұшпен, баспаханалық бас әріптермен немесе баспа құрылғысын пайдалана отырып толтырылады;

2) электрондық нысанда – Салық кодексінің 208-бабына сәйкес толтырылады.

11. Салық төлеуші (салық агенті) декларацияны Салық кодексінің  
[204-бабы](jl:51023502.690000%20)ның 2-тармағына сәйкес қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде қазақ және (немесе) орыс тілдерінде жасайды, қол қояды, (Қазақстан Республикасының заңнамасында белгіленген жағдайларда мөрмен не электрондық цифрлық қолтаңбамен) куәландырады.

12. Есепті табыс ету кезінде:

1) келу тәртібінде қағаз жеткізгіште – екі данада жасалады, бір данасы декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің атын (болған кезде) мен қойылған қолы және мөрдің (мөртабан) бедері белгісімен салық төлеушіге (салық агентіне) қайтарылады.

2) пошта арқылы хабарламасы бар тапсырыс хатпен қағаз жеткізгіште  
– салық төлеуші (салық агенті) пошта немесе өзге де байланыс ұйымының хабарламасын алады;

3) ақпараттарды компьютерлік өңдеуге жол беретін электрондық нысанда – салық төлеуші (салық агенті) мемлекеттік кірістер органдарының салық есептілігін қабылдау жүйесінің салық есептілігінің қабылданғаны немесе қабылданбағандығы туралы хабарлама алады.

13. Декларацияға қосымшалардың «Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат» деген бөлімінде декларацияның «Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат» деген бөліміндегі көрсетілген тиісті деректерді көрсетеді.

**2-тарау. Декларацияны толтыру бойынша түсіндірме (870.00-нысан)**

14. «Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат» бөлімінде салық төлеуші мынадай деректерді:

1) қоршаған ортаға теріс әсер еткені үшін төлемақы төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірін (бизнес-сәйкестендіру нөмірін) (бұдан әрі – ЖСН (БСН));

2) құрылымдық бөлімшесі филиал, өкілдік болып табылатын заңды тұлғаның БСН;

3) салық есептілігі табыс етілетін салық кезеңі  
(тоқсан, жыл) – декларация табыс етілетін есепті салық кезеңін (араб сандарымен көрсетіледі);

4) салық төлеушінің атауы – жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің атын (болған кезде) немесе құрылтай құжаттарына сәйкес заңды тұлғаның  
(немесе заңды тұлғаның шешімі бойынша құрылымдық бөлімшенің) атауын көрсетеді.

Салық міндеттемесін сенімгерлікпен басқарушы орындаған кезде жолда сенімгерлікпен басқарушы жеке тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) немесе құрылтай құжаттарына сәйкес сенімгерлікпен басқарушы заңды тұлғаның (немесе заңды тұлғаның шешімі бойынша құрылымдық бөлімшенің) атауы көрсетіледі;

5) декларация түрін.

Тиісті торкөздер декларацияның Салық кодексінің 20[6](jl:51023502.690000%20)-бабында көрсетілген салық есептілігі түрлеріне жатқызылуы ескеріле отырып, белгіленеді;

6) хабарламаның нөмірі мен күнін.

Жолдар Салық кодексінің 20[6-бабы 3-тармағының 4) тармақшасында көзделген](jl:51023502.710000%20) декларация түрі тапсырылған кезде белгіленеді;

7) салық төлеушінің жекелеген санатын.

Торкөздер егер салық төлеуші А немесе В, С жолдарында көрсетілген санаттардың біріне жатқан жағдайда:

А – Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушы;

В – Салық кодексінің 40-бабына сәйкес сенімгерлік басқарушының құрылтайшысы;

С – Салық кодексінің 579-бабына сәйкес жылдық жиынтық көлемде төлем көлемі 100 айлық есептік көрсеткішке (АЕК) дейін болатын Қоршаған ортаға жағымсыз әсер еткені үшін төлемақы төлеуші белгіленеді;

8) валюта коды – «Кеден декларацияларын толтыру үшін пайдаланылатын жіктеуіштер туралы» Кеден одағы комиссиясының  
2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен бекітілген «Валюта жіктеуіші» 23-қосымшасына сәйкес валюта кодын;

9) қосымшалардың саны – табыс етілген қосымшалардың санын көрсетеді.

15. «Бюджетке төлеуге жататын қоршаған ортаға теріс әсер еткені үшін төлемақы» бөлімінде:

870.00.001 жолда 870.01-нысанының барлық қосымшалары бойынша 870.01.011 жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, арнаулы табиғат пайдаланудың барлық түрлері бойынша бюджетке төлеуге жататын салық кезеңі үшін белгіленген норматив шегіндегі есептелген қоршаған ортаға теріс әсер еткені үшін төлемақының жалпы сомасы көрсетіледі;

870.00.002 жолда 870.01-нысанының барлық қосымшалары бойынша 870.01.012 жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, арнаулы табиғат пайдаланудың барлық түрлері бойынша бюджетке төлеуге жататын салық кезеңі үшін белгіленген нормативтен жоғары есептелген қоршаған ортаға теріс әсер еткені үшін төлемақының жалпы сомасы көрсетіледі;

870.00.003 жолда 870.00.001 және 870.00.002 жолдарының сомасы ретінде айқындалатын, арнаулы табиғат пайдаланудың барлық түрлері бойынша бюджетке төлеуге жататын салық кезеңі үшін есептелген қоршаған ортаға теріс әсер еткені үшін төлемақының жалпы сомасы көрсетіледі.

16. «Салық төлеушiнiң жауапкершiлiгi» бөлімінде:

1) «Салық төлеушінің (басшының) тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде)» жолында құрылтай құжаттарына сәйкес басшының тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі. Егер декларацияны жеке тұлға тапсырған кезде, жолда жеке басын куәландыратын құжаттарға сәйкес салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (ол болған кезде) көрсетіледі;

2) декларацияны тапсырған күні – мемлекеттік кірістер органына декларацияның тапсырылған күні;

3) мемлекеттік кірістер органының коды:

стационарлық ластау көздері бойынша – ластау объектісінің орналасқан орны бойынша;

мемлекеттік тіркеуге жататын жылжымалы көздер бойынша – осындай тіркеуді жүргізу кезінде уәкілетті мемлекеттік орган айқындайтын жылжымалы көздерді тіркеу орны бойынша;

мемлекеттік тіркеуге жатпайтын жылжымалы көздер бойынша – салық төлеушінің орналасқан орны бойынша көрсетіледі;

4) «Декларацияны қабылдаған лауазымды тұлғаның тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде)» жолында декларацияны қабылдаған мемлекеттік кірістер органы қызметкерінің тегі, аты, әкесінің аты (болған кезде) көрсетіледі;

5) құжаттың кіріс нөмірі – мемлекеттік кірістер органы берген декларацияның тіркеу нөмірі;

6) декларацияны қабылдау күні – Салық кодексінің 2-тармағына сәйкес декларацияның табыс етілген күні;

7) пошта штемпелінің күні – пошта немесе өзге байланыс ұйымы қойған пошта штемпелінің күні.

Осы тармақтың 4), 5), 6) және 7) тармақшалары декларацияны қағаз жеткізгіште қабылдаған мемлекеттік кірістер органының қызметкері толтырады.

**3-тарау. 870.01-нысанын толтыру бойынша түсіндірме**

17. 870.01-нысаны салық кезеңі үшін арнайы табиғат пайдаланудың әрбір түрі бойынша қоршаған ортаға теріс әсер еткені үшін төлемақы сомасының есептелуі туралы ақпаратты көрсетуге арналған және ластаудың  
(арнаулы табиғат пайдаланудың) әрбір түрі үшін бөлек толтырылады.

18. «Салық төлеуші туралы жалпы ақпарат» бөлімінде:

1) қоршаған ортаға теріс әсер еткеніне экологиялық рұқсат болған кезде А торкөзінде рұқсаттың нөмірі көрсетіледі, В торкөзінде рұқсаттың берілген күні көрсетіледі, С торкөзінде объектілердің санаты (I, II, III, IV) көрсетіледі,  
D торкөзінде рұқсатты алған күні және рұқсаттың қолданыс мерзімінің нақты аяқталу күні көрсетіледі;

2) арнаулы табиғат пайдаланудың түрі.

Қазақстан Республикасының экологиялық заңнамасында белгіленген арнайы табиғатты пайдаланудың түріне қарай бір торкөз белгіленеді;

3) ластайтын заттың түрі – Салық кодексінің 576-бабына сәйкес түрлері және «Қалдықтар сыныптауышын бекіту туралы» Қазақстан Республикасы Экология, геология және табиғи ресурстар министрінің міндетін атқарушының 2021 жылғы 6 тамыздағы № 314 бұйрығына сәйкес (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде № 23903 болып тіркелген) қауіпті қалдықтардың коды көрсетіледі.

Мысалы, ауыл шаруашылығы өндірісінің қалдықтары бойынша  
870.01 қосымшасын толтырған кезде бұл торкөзде Салық кодексінің 576-бабы  
6-тармағының 1.3.6. жолы көрсетіледі. Бұл ретте «Қалдықтар сыныптамасына сәйкес қауіпті қалдықтардың коды» торкөз белгіленбейді.

Мұнайшламы бойынша 870.01-қосымшасын толтырған кезде  
Салық кодексінің 576-бабы 6-тармағының 1.2.2-жолы көрсетіледі. Бұл ретте қауіпті қалдықтар коды торкөзінде Қалдықтар сыныптамасына 8-қосымшаға сәйкес АЕ030 көрсетіледі;

4) табиғатты пайдаланудың өлшем бірлігі.

«Арнаулы табиғат пайдаланудың түрі» жолында көрсетілген арнаулы табиғат пайдалану жүргізілетін өлшем бірліктің тиісті торкөзі белгіленеді.

19. «Қоршаған ортаға теріс әсер еткені үшін төлемақы есептеу үшін  
7-жолда көрсетілген өлшем бірліктерде ластау көлемдері туралы мәліметтер» бөлімінде:

1) 870.01.001 жолында тоқсанның басына норматив қалдығы көрсетіледі. Бұл жолды төлем көлемі жылдық жиынтық көлемде 100 АЕК дейін болатын төлемақы төлеушілерді қоспағанда, қоршаған ортаға теріс әсер еткені үшін төлемақы төлеушілер толтырады.

Декларация күнтізбелік жылдың бірінші тоқсаны үшін жасалған кезде 870.01.001 жолда белгіленген жылдық нормативтің шамасы көрсетіледі.

Декларация күнтізбелік жылдың екінші – төртінші тоқсандары үшін жасалған кезде тоқсандар арасындағы айырма көрсетіледі;

Мысалы:

Егер жылдық норматив 1 миллион 500 мың болып белгіленген болса және бірінші тоқсанда 500 мың мөлшерде норматив пайдаланылса, онда екінші тоқсанда 870.01.001 жолда белгіленген норматив пен бірінші тоқсанда пайдаланылған норматив арасындағы айырма, яғни 1 миллион көрсетіледі.

Салық кезеңінің үшінші, төртінші тоқсандары үшін норматив қалдығы да осыған ұқсас айқындалады;

2) 870.01.002 жолында қоршаған ортаға теріс әсер еткені үшін сатып алынған нормативтің көлемі көрсетіледі. Бұл жолды төлем көлемі  
870.00 декларациясының 7 С жолында белгіленген жылдық жиынтық көлемінде  
100 АЕК дейін болатын қоршаған ортаға теріс әсер еткені үшін төлемақы төлеушілер толтырады;

3) 870.01.003 жолында белгіленген нормативтер шегінде салық кезеңі үшін қоршаған ортаға теріс әсер етуінің нақты көлемі көрсетіледі. Бұл ретте 870.01.003 жолының мәні 870.01.002 жолының мәнінен аспайды;

4) 870.01.004 жолында белгіленген нормативтерден жоғары (ол болған жағдайда) қоршаған ортаға теріс әсер еткені үшін нақты көлемі көрсетіледі.

5) 870.01.005 жолында тоқсанның соңында норматив қалдығы көрсетіледі. Бұл жолды төлем көлемі жылдық жиынтық көлемде 100 АЕК дейін болатын төлемақы төлеушілерді қоспағанда, қоршаған ортаға теріс әсер еткені үшін төлемақы төлеушілер толтырады.

20. «Қоршаған ортаға теріс әсер еткені үшін төлемақы есептеу үшін белгіленген ставкалар туралы мәліметтер» бөлімінде:

1) 870.01.006 жолында Салық кодексінің 576-бабына сәйкес белгіленген норматив шегінде қоршаған ортаға теріс әсер еткені үшін төлемақы ставкасы көрсетіледі.

Мысалы, дизель отыны бойынша 870.01-қосымша толтырылған кезде Салық кодексінің 576-бабы 4-тармағының 2) тармақшасына сәйкес пайдаланылған отынның 1 тоннасы үшін 0,45 АЕК ставкасы қолданылады;

2) 870.01.007 жолында Салық кодексінің 576-бабы 8-тармағына сәйкес жергілікті өкілді органдардың шешімі бойынша төлемақы ставкасының асып кету мөлшері көрсетіледі.

3) 870.01.008 жолында 870.01.006 және 870.01.007 жолдарының туындысы ретінде айқындалатын жергілікті өкілді органдардың шешімі бойынша ставканың арту мөлшері ескеріле отырып, белгіленген норматив шегіндегі төлемақы ставкасы көрсетіледі;

3-1) 870.01.009 жолында Салық кодексінің 577-бабының 1-1-тармағына сәйкес төлемақы төлеушілерге қолданылатын тиісті коэффициенттің торкөзі белгіленеді;

4) 870.01.010 жолында Салық кодексінің 577-бабының 2-тармағына сәйкес төлемақы төлеушілерге қолданылатын тиісті коэффициенттің торкөзі белгіленеді. Бұл ретте [Салық кодексінде](jl:30366245.0%20) салық төлеушілердің санатына қарай ставкілерге мынадай коэффициенттер белгіленген:

коммуналдық қызметтер көрсету кезінде қалыптасқан теріс әсер ету көлемі үшін табиғи монополия субъектілері мен Қазақстан Республикасының энергия өндіруші ұйымдары үшін:

А торкөзінде стационарлық көздерден ластағыш заттардың шығарындылары үшін коэффициент көрсетіледі – 0,3;

С торкөзінде ластағыш заттардың төгінділері үшін коэффициент көрсетіледі – 0,43;

D торкөзінде күл мен күлшлактар қалдықтары бойынша өндіріс және тұтыну қалдықтарын орналастырғаны үшін коэффициент көрсетіледі – 0,05;

тұрғылықты жері бойынша жеке тұлғалардан жиналған тұрмыстық қатты қалдықтардың көлемі үшін коммуналдық қалдықтарды орналастыруды жүзеге асыратын полигондар үшін:

В торкөзінде коммуналдық қалдықтарды (тұрмыстық қатты қалдықтар, кәріздік немесе тазарту құрылыстары) орналастырғаны үшін коэффициент көрсетіледі – 0,2;

Қоршаған ортаға теріс әсер ететін, кешенді экологиялық рұқсат қолданылмайтын І санаттағы объектілер үшін ставкілерге коэффициенттер қолданылады:

табиғи монополиялар субъектілері үшін - электр энергиясын өндіру кезінде энергия өндіруші ұйымдар болып табылатын төлеушілер коммуналдық қызметтерді көрсету кезінде:

Е ұяшығы стационарлық көздерден ластаушы заттардың шығарындыларының коэффициентін көрсетеді – 2,4;

F ұяшығы ластаушы заттардың төккені үшін коэффициентін  
көрсетеді – 3,44;

G ұяшығында күл және күлшлак үшін коэффициент – 0,4 көрсетілген.

Полигондарды және коммуналдық қалдықтарды көму операторларымен:

Н ұяшығы коммуналдық қалдықтарға (қатты тұрмыстық қалдықтар, кәріздік тазарту қондырғыларының шламы) коэффициентін көрсетеді – 1,6;

I ұяшықта стационарлық көздерден ластаушы заттардың шығарындылары үшін, ілеспе және (немесе) табиғи газды алауларда жағу кезінде ластаушы заттардың шығарындылары үшін, ластаушы заттардың шығарындылары үшін, өндіріс және тұтыну қалдықтарын орналастыру үшін, ашық күкіртті жерге орналастыру үшін коэффициент көрсетіледі. көмірсутектерді барлау және (немесе) өндіру кезінде түзілетін күкірт қабаттары – 8.

5) 870.01.011 жолында 870.01.006 х 870.01.009 А немесе 870.01.010 А  
(В, С, D, E, F, G, H немесе I) немесе (870.01.006 х 870.01.009 А немесе 870.01.010 А (В, С, D, E, F, G, H немесе I) немесе (870.01.008 х 870.01.009 А немесе 870.01.010 А (В, С, D, E, F, G, H немесе I) жолдарының туындысы ретінде айқындалатын Салық кодексінің 576-бабы 8-тармағына сәйкес жергілікті өкілді органдардың шешімі бойынша төлемақы ставкаларының мөлшері және Салық кодексінің 577-бабы 2-тармағына сәйкес төлемақы төлеушілерге қолданылатын коэффициенттер ескеріле отырып, норматив шегінде қоршаған ортаға теріс әсер еткені үшін төлемақы ставкасы көрсетіледі.

21. «Бюджетке төленуге тиіс қоршаған ортаға теріс әсер еткені үшін төлемақыны есептеу» бөлімінде:

1) 870.01.012 жолында 870.01.003 және 870.01.006, немесе 870.01.003 және 870.01.008, немесе 870.01.003 және 870.01.009 жолдарының туындысы (870.01.003 х 870.01.006 (870.01.008 немесе 870.01.009)), немесе 870.01.003 және 870.01.011 жолдарының туындысы (870.01.003 х 870.01.006 (870.01.008 немесе 870.01.011)) ретінде айқындалатын салық кезеңі үшін белгіленген норматив шегінде қоршаған ортаға теріс әсер еткені үшін төлемақының есептелген сомасы.

Егер Салық кодексінің 576-бабының 8-тармағына сәйкес жергілікті өкілді органдардың шешімі бойынша төлемақы ставкасы жоғарылатылған болса, онда 870.01.003 х 870.01.008 формуласы қолданылады.

Егер төлемақы ставкасы Салық кодексінің 577-бабының 1-1-тармағына сәйкес коэффициенттері қолданыла отырып, норматив шегінде болса, онда 870.01.003 х 870.01.009 формуласы қолданылады.

Егер төлемақы ставкасы Салық кодексінің 577-бабының 2-тармағына сәйкес коэффициенттері қолданыла отырып, норматив шегінде болса, онда 870.01.003 х 870.01.011 формуласы қолданылады;

2) 870.01.013 жолында 870.01.004 және 870.01.006 немесе 870.01.004 және 870.01.008 жолдарының туындысы (870.01.004 х 870.01.006 (870.01.008) ретінде айқындалатын салық кезеңі үшін белгіленген норматив шегінен жоғары қоршаған ортаға теріс әсер еткені үшін төлемақының есептелген сомасы көрсетіледі.

Егер Салық кодексінің 576-бабының 8-тармағына сәйкес жергілікті өкілді органдардың шешімі бойынша төлемақы ставкасы жоғарылатылған болса, онда 870.01.004 х 870.01.008 формуласы қолданылады.