



ПРИЛОЖЕНИЕ 1
"СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД"

Документ носит рекомендательный характер

Данное приложение заполняется в случае, если ИП осуществляет исчисление и уплату налогов на основе общего режима налогообложения. Не заполняется ведущими Специальный налоговый режим, перечень в ст.40 НККР

В яч.со 150 по 178 указываются все виды доходов от деятельности Индивидуального предпринимателя (ИП), определяемые в соответствии с правилами бухучета.

Примечание : Доходом признается приток, рост активов (денежных средств, иного имущества) или уменьшение обязательства, влекущие за собой увеличение собственного капитала налогоплательщика, за исключением вкладов участников.

НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД		201	с	автомат.заполнение	202	по	автомат.заполнение
РАЗДЕЛ I. СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА ПО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ							
1	Выручка от реализации товаров, работ, услуг, за исключением выручки от реализации основных средств, включенных в налоговую группу в целях амортизации	150					ручной ввод
2	Доходы от реализации активов, не подлежащих амортизации, включая доходы в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств	151					ручной ввод
3	Доход, полученный за согласие ограничить или прекратить экономическую деятельность	152					ручной ввод
4	Стоимость безвозмездно полученных активов	153					ручной ввод
5	Превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы	154					ручной ввод
6	Процентный доход	155					ручной ввод
7	Роялти	156					ручной ввод
8	Доход, полученный от сдачи в аренду движимого и недвижимого имущества	157					ручной ввод

Курсовая разница - разницу м/у сомовой оценкой валютного имущ-ва или обяз-ва по курсу НБ КР для использ-й иностр. валюты по отношению к сому на дату расчета или дату составления бух.отчетности за отчетный период и их сомовой оценкой на дату принятия к бух.учету в отчетном периоде или на дату составления бух.отчетности за предыдущий отчетный период

не обложенные у источника выплат, иначе значение вводится в яч.390 Прил.003. **Процентный доход**- доход от долговых требований любого вида, в т.ч. доход по облигациям, векселям и др. видам заимствований, доход, получ-й от операций по исламскому принципу кредит-я, а также получ-й по договору фин аренды (лизинга).

Роялти - вознаграждения: а) за использование или предоставление права использования авторских прав на произведения лит-ры, искусства или науки, компьют.программы, кино-, теле-, видеофильмы или записи для радио и ТВ; б) за любой патент, подтвержд-й право на объект пром. собст-ти, торговую марку, дизайн или модель, план, секретную формулу или процесс, или на информ-ю (ноу-хау), касающуюся промыш-го, коммер-го или научного опыта. **Роялти не включает** вознаграждение, полученное по договору фин. аренды (**лизинга**). В целях раздела XI НК КР под "роялти" понимается платеж за пользование недрами, уплачиваемый налогоплатель-м роялти.

9	Субсидии	158	ручной ввод
10	Отрицательные суммы налогового расчета по группе амортизированных активов на конец налогового периода	159	ручной ввод
11	Стоимость излишков активов, выявленных в результате инвентаризации	160	ручной ввод
12	Доходы от прекращения обязательства налогоплательщика, возникшие в результате	161	162+163
	- списание обязательств кредиторов за исключением списания задолженности, принятого отдельным законом	162	ручной ввод
	- исполнения обязательства налогоплательщика, в т.ч. Налогового обязательства, третьей стороной	163	ручной ввод
13	Доходы от уступки права требования долга	164	ручной ввод
14	Страховые суммы (возмещения) по договорам страхования, за исключением возмещения страховых сумм по застрахованным основным средствам обязательств	165	ручной ввод
15	Суммы сомнительных обязательств	166	167+168
	- списание обязательств в связи с истечением срока исковой давности, установленного гражданским законодательством КР	167	ручной ввод
	- списание обязательств по решению суда	168	ручной ввод
16	Полученные компенсации по расходам, ранее признанным вычетами	169	ручной ввод
17	Другие доходы	178	ручной ввод
ВСЕГО		179	150+151+152+153+154+155+156+157+158+159+160+161+164+165+166+169+178
	Показатель яч.179 переносится в яч.050 ЕНД физического лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность (FORM STI-102)		перенос осуществляется после нажатия кнопки "рассчитать"
РАЗДЕЛ II. СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1	Доходы, полученные в виде оплаты труда, включая вознаграждения, гарантийные, компенсационные и др. выплаты, предусмотренные трудовым законодательством КР	180	ручной ввод
2	Доходы, полученные в форме материальной выгоды	181	ручной ввод
3	Стоимость безвозмездно полученных активов	182	ручной ввод
4	Процентный доход, в т.ч по договорам страхования, кроме необлагаемых доходов и ранее обложенных налогом у источника выплаты в КР	183	ручной ввод

Субсидия в налоговых целях -помощь, предоставляемая Правительством КР, ЖК КР и местными кенешами КР в виде передачи активов налогоплательщику в обмен на прошлое или будущее

расчетная

расчетная яч. (Сомнительное обязательство - сумма, причитающаяся к оплате налогоплательщиком, которую он не оплатил вследствие прекращения обязательства по решению суда, банкротства, ликвидации или смерти кредитора, или истечения срока исковой давности, предусмотренного гражданским законодательством КР)

Сумма возмещения убытков или суммы от возврата безнадежных долгов, включенных в Декларацию предыдущих периодов в виде вычетов, полученная в отчетном году, признается доходом и указывается в данной ячейке.

расчетная

а) сумма скидок на товар, которые работодатель предоставил работнику; б) доход от получения кредитов и займов без процентов или под процент ниже учетной ставки НБ КР

подарки в виде товаров и других активов, которые получены не от близких родственников (например, от коллег или организации)

Процентный доход от вкладов в отечественные банки является необлагаемым, поэтому не отражается в данной яч., а указывается в яч. 366 Приложения FORM STI 102-3.

5	Дивиденды, за исключением необлагаемых	184	ручной ввод	Указывается сумма дивидендов, полученных от зарубежных орг-й, вне зависимости от того, был ли удержан/уплачен налог от этой суммы. Необлагаемые - это дивиденды полученные от отечественных организаций, которые отражаются в яч.356 Прил.003 Декларации
6	Роялти	185	ручной ввод	Роялти - смотрите яч. 156. Роялти не включает вознаграждение, полученное по договору финансовой аренды (лизинга).
7	Доходы от прироста стоимости, полученные от реализации движимого и недвижимого имущества, за исключением необлагаемых доходов	186	ручной ввод	
8	Субсидии	187	ручной ввод	Субсидии - см.разъяснения выше, справа от ячейки 158
9	Выручка от реализации ценных бумаг (ЦБ) за минусом стоимости приобретения, включая наследование, дарение	188	ручной ввод	Кроме дохода от реализации ЦБ, находящихся на день реализации в листинге фондовой биржи по наивысшей и след. за наивысшей категории листинга. Данный доход является необлагаемым и указывается в яч.365 Прил.3. Листинг - список ценных бумаг, допущенных к биржевым торгам
10	Доходы, полученные в виде компенсации морального вреда	189	ручной ввод	Суммы, выплаченные по решению суда или по взаимной договоренности сторон.
11	Пенсии, стипендии, пособия, за исключением выплачиваемых в соответствии с законодательством КР	190	ручной ввод	
12	Любые виды дохода, полученного в виде выигрышей, стоимость которых превышает 10 расчетных показателей	191	ручной ввод	расчетный показатель -100 сом., т.е. превышающих 1 000 сом
13	Доходы от прекращения обязательства налогоплательщика в соответствии с НККР	192	ручной ввод	а) прощение долга кредитором; б) списание обязательств в связи с истеч. срока исковой давности; в) исполнение обязательств, в т.ч. налоговых, третьей стороной (за Декларанта)
14	Страховые суммы (возмещения) по договорам страхования	193	ручной ввод	Страховые выплаты, получ-е по договорам обязательного страхования, признаются необлагаемым доходом и вкл-ся в яч.364 Прил. 3.
15	Доходы в виде вознаграждения и компенсации, полученных за участие в управлении организацией	194	ручной ввод	членство в Совете директоров АО, Правлении, не исполнительного органа управления
16	Другие доходы, а также доходы, не предусмотренные ст.167 НККР	198	ручной ввод	ст.167 НККР " Доходы, необлагаемые подоходным налогом" (см.вкладку Помощника)
ВСЕГО		199		автоматический расчет
		180+181+182+183+184+185+186+187+188+189+190+191+192+193+194+195		
Показатель яч.199 переносится в яч.069 ЕНД физического лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность (FORM STI-102)		перенос осуществляется после нажатия кнопки "рассчитать"		