

СОГЛАСОВАНО

Министерство цифрового развития,
инноваций и аэрокосмической
промышленности
Республики Казахстан
Письмо № 01-3-5-18/13505 от
22.05.2020 года

УТВЕРЖДЕНО

ОЮЛ «Казахстанская Ассоциация
IT-компаний»

Протокол Совета Ассоциации

№ 2 от 17.01.2020 года

Президент Ассоциации

Н.К. Исин

«20» января 2020 года



СОГЛАСОВАНО

Комитет информационно-
коммуникационных технологий,
образования и инноваций
Президиума Национальной
палаты предпринимателей
Республики Казахстан «Атамекен»
Протокол № 4/2020 от 15.05.2020 года

**Критерии выдачи индустриального сертификата
для IT-компаний**

(с изменениями от 15 мая 2020 года)

1. Общие положения

В настоящем Приложении применяются следующие понятия:

1) IT-компания – юридическое лицо, занимающееся деятельностью в области информационно-коммуникационных технологий, связанной с проектированием, производством программного обеспечения и средств информационно-коммуникационной инфраструктуры, системно-техническим обслуживанием и внедрением информационных систем.

2. Порядок оформления и подача заявления о включении в Реестр

Заявитель в момент оформления заявления о включении в Реестр загружает в Электронную систему сертификации дополнительно к Правилам следующие документы:

1) Свидетельство о внесении сведений в Государственный реестр прав на объекты, охраняемые авторским правом, либо иной документ,

подтверждающий исключительные имущественные права на изделие и/или заявленное программное обеспечение для IT-компаний;

2) Формы налоговой отчетности № 100 или №220, или 910, №300 за прошедший год для IT-компаний;

3) Справка с расчетом доли локализации (далее - ДЛ) для IT-компаний;

При этом предельные нормы должны соответствовать - для IT-компаний, оказывающих услуги и производство программного обеспечения, ДЛ должна быть не менее 70%; осуществляющим производство оборудования - не менее 20 %*.-**;

4) Расчет добавленной стоимости.

При этом добавленная стоимость при реализации товаров собственного производства должна быть не менее 20%, по работам и услугам должны быть не менее 70%*.-**

5) При наличии недвижимого имущества в собственности предоставляется справка о наличии недвижимого имущества в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

В случае аренды недвижимого имущества, предоставляется договор пользования и (или) аренды на административное, производственное и складское помещение (здание). Срок действия договора пользования, аренды, субаренды должен быть не менее 11 (одиннадцати) месяцев.

Примечание:

*1. Для IT-компаний, осуществляющих и другие виды деятельности, не связанные с оказанием IT-услуг, допускается (в порядке исключения при первоначальном получении индустриального сертификата) расчет доли локализации и добавленной стоимости производить по данным независимого аудиторского отчета, подтверждающего долю доходов, полученных за счет оказания IT-услуг и долю расходов на приобретение этих услуг у субподрядчиков.

** 2. Для IT- компаний, осуществляющих деятельность по оказанию услуг по разработке геоинформационных систем стоимость закупки цифровых электронных карт не берется в расчет при определении доли локализации и добавленной стоимости.

СПРАВКА
о доли локализации
(для IT-компаний)

За отчетный _____ г. доля локализации оказанных услуг
_____ (наименование заявителя) составляет _____ %
(процентов)

(руководитель)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество)

М.П.

При расчете доли локализации оказанных услуг должны использоваться значения полей налоговых деклараций, в зависимости от режима налогообложения Заявителя:

- ФНО 100.00 «Декларация по корпоративному подоходному налогу»
- ФНО 220.00 «Декларация по индивидуальному подоходному налогу»
- ФНО 300.00 «Декларация по налогу на добавленную стоимость»
- ФНО 910.00 «Упрощенная декларация для субъектов малого бизнеса»

1. Для компаний применяющих общеустановленный налоговый режим и являющихся плательщиками НДС

$ДЛ = 100\% - (\text{Суммы оборотов по приобретению без НДС (стр. 300.00.013 + стр. 300.00.014 - (стр. 100.02.002 или стр.220.04.002))} / \text{Доход от реализации (стр. 100.00.001 или стр.220.00.001)}) * 100\%$, где ДЛ – доля локализации,

информация из ФНО 300.00 «Декларация по налогу на добавленную стоимость» исчисляется по суммированным данным строк, указанным в формуле, за 1-4 квартал предшествующего финансового года, соответствующего финансовому году в ФНО 100.00 «Декларация по корпоративному подоходному налогу» или в ФНО 220.00 «Декларация по индивидуальному подоходному налогу»,

информация из ФНО 910.00 «Упрощенная декларация для субъектов малого бизнеса» исчисляется по суммированным данным строк, указанным в формуле, за 1 и 2 полугодие предшествующего финансового года.

2. Для компаний применяющих специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации и являющихся плательщиками НДС

$ДЛ = 100\% - (\text{Суммы оборотов по приобретению без НДС (стр. 300.00.013 + стр. 300.00.014)} / \text{Доход (стр. 910.00.001)}) * 100\%$, где ДЛ – доля локализации,

информация из ФНО 300.00 «Декларация по налогу на добавленную стоимость» исчисляется по суммированным данным строк, указанным в формуле, за 1-4 квартал предшествующего финансового года.

3. Для компаний применяющих общеустановленный налоговый режим или специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации, не являющихся плательщиками НДС

ДЛ = 100% - (Суммы подписанных сторонами актов по субподрядчикам / Доход (от реализации) ((стр.100.00.001 – стр.100.02.002) или стр. 910.00.001 или стр.220.00.001)) * 100%, где ДЛ – доля локализации, информация из ФНО 910.00 «Упрощенная декларация для субъектов малого бизнеса» исчисляется по суммированным данным строк, указанным в формуле, за 1 и 2 полугодие предшествующего финансового года.

Расчет добавленной стоимости
(для IT- компаний)

По состоянию на _____ в _____ Доля доходов,
(наименование заявителя)

подлежащие получению/(полученные) от реализации товаров, услуг собственного производства составляет _____
от совокупного дохода.

(руководитель) _____ (подпись) _____ (фамилия, имя, отчество) М.П.

Приложение к расчету
добавленной стоимости

Расчет добавленной стоимости по видам деятельности, в разрезе договоров

1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
№ п/п	Наименование каждого договора по поставкам товаров, оказанию услуг, действовавшего в отчетном году	КП ВЭД	Сумма полученная в рамках каждого договора по поставкам товаров, оказанных услуг, за отчетный период	Наименование каждого субподрядчик а и субподрядног о договора по поставкам товаров, закупу услуг у сторонних организаций	Сумма выплаченная каждому субподрядчику в рамках каждого договора, согласно актам выполненных работ (оказанных	Доходы, остающиеся в распоряжении предприятия после расчетов с субподрядчиками в рамках каждого договора за отчетный период (Сумма Графы 7 = сумма Графы 4 - сумма Графы 6)	Удельный вес добавленной стоимости от полученного дохода по каждому договору за отчетный период, согласно актов выполненных работ

			согласно актам выполненных работ (оказанных услуг), накладным, счет фактурам	в рамках каждого договора с заказчиками	услуг), накладным, счет фактурам		(Удельный вес = сумма Графы 7/ на сумму Графы 4) * 100
1.							
2.							
...							
	ИТОГО за год						