

Об утверждении Правил составления форм налоговых регистров

Утративший силу

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 29 декабря 2008 года № 626. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 5 января 2009 года № 5470. Утратил силу приказом Министра финансов Республики Казахстан от 30 декабря 2011 года № 687

Сноска. Утратил силу приказом Министра финансов РК от 30.12.2011 № 687 (вводится в действие с 01.01.2012).

В соответствии со статьей 77 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить прилагаемые Правила составления форм налоговых регистров.
2. Налоговому комитету Министерства финансов Республики Казахстан (Ергожин Д.Е.) обеспечить государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан.
3. Настоящий приказ вводится в действие с 1 января 2009 года и подлежит официальному опубликованию.

Министр

Б. Жамишев

У т в е р ж д е н ы

приказом

Министра

финансов

Р е с п у б л и к и

К а з а х с т а н

29 декабря 2008 года № 626

Правила

составления форм налоговых регистров

1. Общие положения

1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый Кодекс) и Законом Республики Казахстан "О введении в действие Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс), и определяют порядок составления налоговых регистров и их заполнения.

2. Налоговые регистры содержат информацию об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, налогоплательщика.

3. Налоговые регистры заполняются одновременно с формой налоговой отчетности за налоговый период, по которому представляется форма налоговой отчетности. В случае составления налоговых регистров в электронном виде, соответствующая форма налогового регистра заполняется в формате Microsoft Office Excel.

4. В налоговом регистре указываются общие сведения о налогоплательщике:

- 1) регистрационный номер налогоплательщика;
- 2) индивидуальный идентификационный или бизнес идентификационный номер налогоплательщика.

Строка подлежит заполнению при наличии у налогоплательщика индивидуального идентификационного (бизнес идентификационного) номера в соответствии с Законом Республики Казахстан "О национальных реестрах идентификационных номеров;

3) фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика;

4) налоговый период, за который составляется форма налогового регистра;

5) фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя (налогоплательщика) или лица его заменяющего и ставится его подпись и печать (при ее наличии) налогоплательщика;

6) фамилия, имя, отчество (при его наличии) главного бухгалтера налогоплательщика (при его наличии) и ставится его подпись;

7) фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного или иного лица, заполнившего и ответственного за составление налогового регистра, и ставится его подпись;

8) дата составления налогового регистра.

5. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком минус "-" в соответствующей строке определенной графы.

6. Налоговые регистры представляются должностным лицам органов налоговой службы при проведении документальных налоговых проверок на бумажных носителях и (или) на электронных носителях - по требованию должностных лиц органов налоговой службы, осуществляющих проверку.

7. При отсутствии показателей соответствующие ячейки налогового регистра не заполняются.

2. Составление формы налогового регистра по счетам-фактурам, выставленным плательщиком налога на добавленную стоимость

8. Форма налогового регистра по счетам-фактурам, выставленным плательщиком налога на добавленную стоимость согласно приложению 1 к настоящим Правилам предназначена для отражения сведений о счетах-фактурах по товарам, работам, услугам, реализованным на территории Республики Казахстан (далее - Реестр).

9. В таблице "Сумма НДС по реализованным товарам, работам, услугам" указываются:

- 1) в графе 1 - порядковый номер строки;
- 2) в графе 2 - регистрационный номер налогоплательщика - покупателя товаров, работ, услуг, указанного в счете-фактуре;
- 3) в графе 3 - индивидуальный идентификационный номер или бизнес идентификационный номер (при их наличии) покупателя товаров, работ, услуг, указанного в счете-фактуре;
- 4) в графе 4 - номер счета-фактуры, выписанного покупателю товаров, работ, услуг;
- 5) в графе 5 - дата выписки счета-фактуры;
- 6) в графе 6 - общая стоимость товаров, работ, услуг, указанных в счете-фактуре, без учета налога на добавленную стоимость. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе Реестра за налоговый период;
- 7) в графе 7 - сумма налога на добавленную стоимость, указанная в счете-фактуре. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе Реестра за налоговый период;
- 8) в графе 8 - сумма начисленного налога на добавленную стоимость в налоговом периоде. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе Реестра за налоговый период.

10. В случае, если в Реестре допущено отражение не правильных данных, исправление ошибок осуществляется путем составления Реестра (далее - дополнительный Реестр), в котором заполняются и указываются только те номера строк Реестра, в которые вносятся изменение и (или) дополнение.

Внесение изменения и (или) дополнения в Реестр в зависимости от характера допущенной ошибки производится в следующем порядке:

- 1) в случае обнаружения ошибки в графах 2, 3, 4 или 5 Реестра в дополнительном Реестре указываются соответствующие реквизиты. При этом в случае если допущена ошибка в одной или нескольких графах, в дополнительном Реестре отражаются реквизиты всех указанных граф;
- 2) в случае обнаружения ошибки в графах 6, 7 или 8 Реестра:

в графах 2, 3, 4 и 5 дополнительного Реестра указываются реквизиты граф 2, 3, 4 и 5 Реестра;

в графах 6, 7 или 8 дополнительного Реестра указывается сумма выявленной разницы по сравнению с суммами, отраженными в графах 6, 7 или 8 Реестра.

При внесении изменений, направленных на уменьшение значений граф 6, 7 и 8 Реестра, сумма выявленной разницы в графах 6, 7 и 8 дополнительного Реестра указывается со знаком минус "-";

3) в случае необходимости исключения из Реестра счетов-фактур: в графах 2, 3, 4 и 5 дополнительного Реестра указываются реквизиты, отраженные в графах 2, 3, 4 и 5 Реестра;

в графах 6, 7 и 8 дополнительного Реестра указываются суммы, отраженные в графах 6, 7 и 8 Реестра, в который вносятся изменения, с противоположными знаками;

4) в случае дополнительного внесения счетов-фактур в Реестр дополнительный Реестр составляется в соответствии с пунктом 9 настоящих Правил. При этом в таком дополнительном Реестре необходимо указать номер строки, следующий за номером последней строки Реестра за период, в который вносятся дополнения.

11. Если к Реестру, к которому ранее составлены дополнительные Реестры, составляется дополнительный Реестр, то последний составляется с учетом ранее представленных дополнительных Реестров.

12. К дополнительному Реестру прилагается письменное обоснование, которое подписывается лицами, составившими дополнительный Реестр, и заверяется печатью (при ее наличии) налогоплательщика, с указанием:

- 1) причины внесения изменений и (или) дополнений в Реестр;
- 2) номера и даты счета-фактуры, измененного в результате составления дополнительного Реестра, и (или) дополненного счета-фактуры;
- 3) даты составления письменного обоснования.

3. Составление формы налогового регистра по счетам-фактурам, полученным плательщиком налога на добавленную стоимость

13. Форма налогового регистра по счетам-фактурам, полученным плательщиком налога на добавленную стоимость согласно приложению 2 к настоящим Правилам предназначена для отражения сведений о счетах-фактурах по товарам, работам, услугам, полученным на территории Республики Казахстан (далее - Реестр).

14. В таблице "Сумма НДС по приобретенным товарам, работам, услугам"

у к а з ы в а ю т с я :

- 1) в графе 1 - порядковый номер строки;
- 2) в графе 2 - регистрационный номер налогоплательщика - поставщика, товаров, работ, услуг, указанного в счете-фактуре;
- 3) в графе 3 - индивидуальный идентификационный номер или бизнес идентификационный номер (при их наличии) - поставщика товаров, работ, услуг, указанного в счете-фактуре;
- 4) в графе 4 - номер выписанного поставщиком счета-фактуры;
- 5) в графе 5 - дата выписки счета-фактуры;
- 6) в графе 6 - общая стоимость товаров, работ, услуг, указанных в счете-фактуре, без учета налога на добавленную стоимость;
- 7) в графе 7 - сумма налога на добавленную стоимость, указанная в счете-фактуре. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе Реестра за налоговый период;
- 8) в графе 8 - сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая отнесению в зачет в налоговом периоде. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе Реестра за налоговый период.

15. В случае, если в Реестре допущено отражение не правильных данных, исправление ошибок осуществляется путем составления формы Реестра (далее - дополнительный Реестр), в котором заполняются и указываются только те номера строк Реестра, в которые вносятся изменение и (или) дополнение.

Внесение изменения и (или) дополнения в Реестр в зависимости от характера допущенной ошибки производится в следующем порядке:

1) в случае обнаружения ошибки в графах 2, 3, 4 или 5 Реестра в дополнительном Реестре указываются соответствующие реквизиты. При этом в случае если допущена ошибка в одной или нескольких графах, в дополнительном Реестре отражаются реквизиты всех указанных граф;

2) в случае обнаружения ошибки в графах 6, 7 или 8 Реестра: в графах 2, 3, 4 и 5 дополнительного Реестра указываются реквизиты граф 2, 3, 4 и 5 Реестра;

в графах 6, 7 или 8 дополнительного Реестра указывается сумма выявленной разницы по сравнению с суммами, отраженными в графах 6, 7 или 8 Реестра.

При внесении изменений, направленных на уменьшение значений граф 6, 7 и 8 Реестра, сумма выявленной разницы в графах 6, 7 и 8 дополнительного Реестра указывается со знаком минус "-";

3) в случае необходимости исключения из Реестра счетов-фактур: в графах 2, 3, 4 и 5 дополнительного Реестра указываются реквизиты,

отраженные в графах 2, 3, 4 и 5 Реестра;
в графах 6, 7 и 8 дополнительного Реестра указываются суммы, отраженные в графах 6, 7 и 8 Реестра, в который вносятся изменения, с противоположными знаками;

4) в случае дополнительного внесения счетов-фактур в Реестр дополнительный Реестр составляется в соответствии с пунктом 14 настоящих Правил. При этом в таком дополнительном Реестре необходимо указать номер строки, следующий за номером последней строки Реестра за период, в который вносятся дополнения.

16. Если к Реестру, к которому ранее составлены дополнительные Реестры, составляется дополнительный Реестр, то последний составляется с учетом ранее представленных дополнительных Реестров.

17. К дополнительному Реестру прилагается письменное обоснование, которое подписывается лицами, составившими дополнительный Реестр, и заверяется печатью (при ее наличии) налогоплательщика, с указанием:

- 1) причины внесения изменений и (или) дополнений в Реестр;
- 2) номера и даты счета-фактуры, измененного в результате составления дополнительного Реестра, и (или) дополненного счета-фактуры;
- 3) даты составления письменного обоснования.

4. Составление формы налогового регистра по применению инвестиционных налоговых преференций

18. Настоящая форма налогового регистра по применению инвестиционных налоговых преференций согласно приложению 3 к настоящим Правилам предназначена для определения стоимости объектов преференции, подлежащей отнесению на вычеты.

19. В таблице "Вычеты по инвестиционным преференциям" указывается:

- 1) в графе 1 - порядковый номер строки;
- 2) в графе 2 - наименование объекта преференций (основного средства);
- 3) в графе 3 - дата ввода в эксплуатацию основного средства (при его наличии)
- 4) в графе 4 - номер и дата контракта в рамках инвестиционного проекта, заключенного до 1 января 2009 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан об инвестициях;
- 5) в графе 5 - периоды (года) начала и окончания срока предоставления инвестиции в соответствии с заключенным контрактом;
- 6) в графе 6 - стоимость объекта преференций (основного средства), и (или) расходов на реконструкцию, модернизацию, подлежащих отнесению на вычеты.

Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;

7) в графе 7 - стоимость объекта преференций (основного средства), и (или) расходов на реконструкцию, модернизацию, отнесенная на вычеты в налоговом периоде. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;

8) в графе 8 - остаточная стоимость объекта преференций (основного средства), и (или) расходов на реконструкцию, модернизацию, которая в следующем налоговом периоде подлежит переносу в соответствующие строки графы 6, в течение срока действия преференции, определяемая как разница величин, указанных в графах 6 и 7 соответствующих строк. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период.

20. В случае, если в налоговом регистре допущено отражение не правильных данных, исправление ошибок осуществляется путем составления формы налогового регистра (далее - дополнительный налоговый регистр), в котором заполняются и указываются только те номера строк налогового регистра, в которые вносятся изменение и (или) дополнение.

Внесение изменения и (или) дополнения в налоговый регистр в зависимости от характера допущенной ошибки производится в следующем порядке:

1) в случае обнаружения ошибок в графах 2, 3, 4 или 5 налогового регистра в дополнительном налоговом регистре указываются соответствующие реквизиты. При этом в случае если допущена ошибка в одной или нескольких графах, в дополнительном налоговом регистре отражаются реквизиты всех указанных граф;

2) в случае обнаружения ошибки в графах 6, 7 или 8 налогового регистра: в графах 2, 3, 4 и 5 дополнительного налогового регистра указываются реквизиты граф 2, 3, 4 и 5 налогового регистра; в графах 6, 7 или 8 дополнительного налогового регистра указывается сумма выявленной разницы по сравнению с суммами, отраженными в графах 6, 7 или 8 налогового регистра.

При внесении изменений, направленных на уменьшение значений граф 6, 7 или 8 налогового регистра, сумма выявленной разницы в графах 6, 7 или 8 дополнительного налогового регистра указывается со знаком минус "-";

3) в случае необходимости дополнительного внесения в налоговый регистр фиксированного актива дополнительный налоговый регистр составляется в соответствии с пунктом 19 настоящих Правил. При этом в такой

дополнительный налоговый регистр необходимо указать номер строки, следующей за последней строкой в налоговом регистре за период, в который вносятся дополнения.

21. Если к налоговому регистру, к которому ранее составлены дополнительные налоговые регистры, составляется дополнительный налоговый регистр, то последний составляется с учетом ранее представленных дополнительных налоговых регистров.

22. К дополнительному налоговому регистру прилагается письменное обоснование, которое подписывается лицами, составившими дополнительный налоговый регистр, и заверяется печатью (при ее наличии) налогоплательщика, с указанием:

- 1) причины внесения изменений и (или) дополнений в налоговый регистр;
- 2) дата ввода в эксплуатацию основного средства (при его наличии);
- 3) номера и даты контракта (при его наличии);
- 4) номера строки налогового регистра, в который вносятся изменения;
- 5) даты составления письменного обоснования.

5. Составление формы налогового регистра по определению стоимостных балансов групп (подгрупп) фиксированных активов и последующим расходам по фиксированным активам

23. Настоящая форма налогового регистра согласно приложению 4 к настоящим Правилам предназначена для определения стоимостных балансов групп (подгрупп) фиксированных активов и последующим расходам по фиксированным активам в целях налогообложения в соответствии с Налоговым кодексом.

24. В таблице "Амортизационные отчисления и другие вычеты по фиксированным активам" указываются:

- 1) в графе 1 - порядковый номер строки;
- 2) в графе 2 - наименование стоимостных показателей и вычетов по фиксированным активам;
- 3) в графе 3 - показатели, предназначенные для отражения вычетов по зданиям, сооружениям (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств), заполняемые на основании итоговых данных таблицы "Расшифровка амортизационных отчислений и других вычетов по фиксированным активам", предусмотренной настоящей формой налогового регистра;
- 4) в графе 4 - показатели, предназначенные для отражения вычетов по оставшимся группам фиксированных активов, заполняемые на основании

итоговых данных таблицы "Расшифровка амортизационных отчислений и других вычетов по фиксированным активам";

5) в графе 5 - итоговые показатели, предназначенные для отражения вычетов по фиксированным активам. Определяется как сумма соответствующих граф 3 и 4

25. В таблице "Расшифровка амортизационных отчислений и других вычетов по фиксированным активам" указывается:

1) в графе 1 - порядковый номер строки;

2) в графе 2 - код основных средств по I группе фиксированных активов в соответствии с Государственным классификатором Республики Казахстан "Классификатор основных фондов" или наименование группы по II, III и IV группам фиксированных активов, по которым производится исчисление амортизационных отчислений налогоплательщиком в соответствии с Налоговым кодексом ;

3) в графе 3 - номер группы фиксированных активов для исчисления амортизационных отчислений в соответствии с Налоговым кодексом;

4) в графе 4 - предельные нормы амортизации в процентах в соответствии с Налоговым кодексом ;

5) в графе 5 - нормы амортизации, применяемые налогоплательщиком в процентах по каждой подгруппе (группе), но не выше предельных, указанных в графе 4 ;

6) в графе 6 - по каждой налоговой подгруппе (группе) указывается величина стоимостного баланса подгруппы (группы) на начало налогового периода. Итоговые величины настоящей графы определяются в итоговых строках по зданиям, строениям и по оставшимся группам фиксированных активов путем суммирования всех соответствующих величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;

7) в графе 7 - в разрезе подгрупп (групп) стоимость приобретенных, безвозмездно полученных, а также поступивших в качестве вкладов в уставный капитал основных средств и нематериальных активов в течение отчетного налогового периода и используемых для получения совокупного годового дохода . Стоимость указанных основных средств и нематериальных активов определяется в соответствии с Налоговым кодексом. Итоговые величины настоящей графы определяются в итоговых строках по зданиям, строениям и по оставшимся группам фиксированных активов путем суммирования всех соответствующих величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период ;

8) в графе 8 - сумма, полученная и/или подлежащая получению от реализации фиксированных активов, передачи в финансовый лизинг, в качестве вклада в

уставный капитал, сумма страховых выплат по застрахованным фиксированным активам при их списании, утрате, порче, уничтожении, потере, а также суммы, определенные в соответствии с Налоговым кодексом при прочем выбытии фиксированных активов. Итоговые величины настоящей графы определяются в итоговых строках по зданиям, строениям и по оставшимся группам фиксированных активов путем суммирования всех соответствующих величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;

9) в графе 9 - сумма последующих расходов, относимые на вычеты в соответствии со статьей 122 Налогового кодекса;

10) в графе 10 - сумма последующих расходов, относимые на увеличение стоимостного баланса группы (подгруппы) в соответствии с пунктом 3 статьи 122 Налогового кодекса;

11) в графе 11 - величина стоимостного баланса подгруппы на конец отчетного налогового периода в соответствии с Налоговым кодексом, которая определяется в следующем порядке: графа 6 + графа 7 - графа 8 + графа 10. Итоговые величины настоящей графы определяются в итоговых строках по зданиям, строениям и по оставшимся группам фиксированных активов путем суммирования всех соответствующих величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;

12) в графе 12 - сумма амортизационных отчислений за налоговый период, исчисленная в соответствии с Налоговым кодексом в следующем порядке: графа 11 минус графа 5;

13) в графе 13 - величина стоимостного баланса фиксированных активов группы (II, III и IV) при выбытии фиксированных активов на конец налогового периода, подлежит вычету в соответствии с Налоговым кодексом;

14) в графе 14 - стоимостный баланс подгруппы (группы), величина которого на конец отчетного налогового периода составляет сумму меньшую, чем 300 месячных расчетных показателей и подлежит вычету в соответствии с Налоговым кодексом. Итоговые величины настоящей графы определяются в итоговых строках по зданиям, строениям и по оставшимся группам фиксированных активов путем суммирования всех соответствующих величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;

15) в графе 15 - стоимостный баланс подгруппы на конец налогового периода с учетом корректировок, предусмотренных Налоговым кодексом, которая определяется в следующем порядке: графа 11 - графа 12 - графа 13 - графа 14. В случае безвозмездной передачи всех фиксированных активов подгруппы (по I группе) или группы (по II, III и IV группам) стоимостный баланс соответствующей подгруппы или группы на конец налогового периода приравнивается к нулю и не подлежит вычету. Итоговые величины настоящей

графы определяются в итоговых строках по зданиям, строениям и по оставшимся группам фиксированных активов путем суммирования всех соответствующих величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период.

26. В таблице "Амортизационные отчисления по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию на территории Республики Казахстан" (заполняется налогоплательщиками, являющимися недропользователями, в соответствии с условиями, предусмотренными Налоговым кодексом) у к а з ы в а е т с я :

- 1) в графе 1 - порядковый номер строки;
- 2) в графе 2 - код фиксированных активов, впервые введенные в эксплуатацию на территории Республики Казахстан в соответствии с Государственным классификатором Республики Казахстан "Классификатор основных фондов";
- 3) в графе 3 - дата ввода в эксплуатацию на территории Республики Казахстан соответствующего фиксированного актива;
- 4) в графе 4 - номер группы фиксированных активов в соответствии с Налоговым кодексом;
- 5) в графе 5 - предельные нормы амортизации в процентах в соответствии с Налоговым кодексом;
- 6) в графе 6 - нормы амортизации, применяемые налогоплательщиком в процентах по каждому наименованию фиксированных активов, но не выше предельных, указанных в графе 5;
- 7) в графе 7 - двойные нормы амортизаций, применяемые налогоплательщиком в соответствии с пунктом 6 статьи 120 Налогового кодекса, определяемая как произведение величины графы 6 на "2" соответствующей строки;
- 8) в графе 8 - стоимость поступивших фиксированных активов, впервые введенные в эксплуатацию на территории Республики Казахстан и используемые налогоплательщиком в целях получения совокупного годового дохода. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;
- 9) в графе 9 - сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации, при условии использования данных фиксированных активов в целях получения совокупного годового дохода не менее трех лет в соответствии с Налоговым кодексом, определяемая как произведение величин, указанных в графах 7 и 8 соответствующих строк. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;

10) в графе 10 - остаточная стоимость фиксированных активов, впервые введенные в эксплуатацию на территории Республики Казахстан в налоговом периоде и используется в целях получения совокупного годового дохода, определяется как разница граф 8 и 9. В последующем налоговом периоде данные этой графы подлежат включению в стоимостный баланс соответствующей подгруппы (группы) для исчисления амортизационных отчислений в целях налогообложения и переносятся в соответствующую графу 7 таблицы "Расшифровка амортизационных отчислений и других вычетов по фиксированным активам" налогового регистра следующего налогового периода. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;

11) в графе 11 - дата выбытия соответствующего фиксированного актива в случае его реализации до истечения трехлетнего периода эксплуатации.

27. В случае, если в налоговом регистре допущено отражение не правильных данных, исправление ошибок осуществляется путем составления формы налогового регистра (далее - дополнительный налоговый регистр), в котором заполняются и указываются только те номера строк налогового регистра, в которые вносятся изменение и (или) дополнение.

При внесении изменения и (или) дополнения в налоговый регистр в дополнительном налоговом регистре указываются соответствующие реквизиты и показатели соответствующей графы, а также данные тех граф таблиц налогового регистра, суммарное значение которых зависит от измененных показателей графы. При этом в дополнительном налоговом регистре также отражаются реквизиты не измененных граф 2, 3, 4 и 5 таблицы "Расшифровка амортизационных отчислений и других вычетов по фиксированным активам" и (или) не измененных граф 2, 3, 4, 5, 6 и 11 таблицы "Амортизационные отчисления по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию на территории Республики Казахстан" налогового регистра.

При внесении изменений, направленных на уменьшение значений граф таблиц налогового регистра к соответствующим значениям дополнительного налогового регистра применяется знак минус "-";

В случае дополнительного внесения изменения фиксированных активов в налоговый регистр дополнительный налоговый регистр составляется в соответствии с пунктами 25-26 настоящих Правил. При этом в таком дополнительном налоговом регистре необходимо указать номер строки, следующей за последней строкой в налоговом регистре за период, в который вносятся дополнения.

28. Если к налоговому регистру, к которому ранее составлены

дополнительные налоговые регистры, составляется дополнительный налоговый регистр, то последний составляется с учетом ранее представленных дополнительных налоговых регистров.

29. К дополнительному налоговому регистру прилагается письменное обоснование, которое подписывается лицами, составившими дополнительную форму налогового регистра, и заверяется печатью (при ее наличии) налогоплательщика, с указанием:

- 1) причины внесения изменений и (или) дополнений в налоговый регистр;
- 2) номер группы фиксированного актива и номер строки налогового регистра, в который вносятся изменения;
- 3) даты составления письменного обоснования.

6. Составления формы налогового регистра по производным финансовым инструментам

30. Настоящая форма налогового регистра согласно приложению 5 к настоящим Правилам предназначена для определения дохода по производным финансовым инструментам, подлежащий включению в доход в соответствии с Налоговым кодексом.

31. В таблице "Операции по производным финансовым инструментам, за исключением свопа" указываются:

- 1) в графе 1 - порядковый номер строки;
- 2) в графе 2 - наименование контрагента;
- 3) в графе 3 - регистрационный номер налогоплательщика - контрагента;
- 4) в графе 4 - индивидуальный идентификационный номер или бизнес идентификационный номер контрагента (при их наличии);
- 5) в графе 5 - номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента;
- 6) в графе 6 - сведения "применяется" либо "не применяется" хеджирование;
- 7) в графе 7 - сведения "применяется" либо "не применяется" поставка базового актива;
- 8) в графе 8 - дата открытия контракта;
- 9) в графе 9 - дата исполнения или досрочного прекращения действия контракта;
- 10) в графе 10 - сумма поступления по производным финансовым инструментам в соответствии со статьей 127 Налогового кодекса. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;

11) в графе 11 - сумма расходов по производным финансовым инструментам в соответствии со статьей 127 Налогового кодекса. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;

12) в графе 12 - сумма превышения, определяемая как разница величин, указанных в графах 10 и 11 соответствующих строк. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период.

32. В "Операции по свопу" указываются:

1) в графе 1 - порядковый номер строки;

2) в графе 2 - наименование контрагента;

3) в графе 3 - регистрационный номер налогоплательщика - контрагента;

4) в графе 4 - индивидуальный идентификационный номер или бизнес идентификационный номер контрагента (при их наличии);

5) в графе 5 - номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента;

6) в графе 6 - сведение "применяется" либо "не применяется" хеджирование;

7) в графе 7 - сведение "применяется" либо "не применяется" поставка базового актива;

8) в графе 8 - сумма поступления по свопу в соответствии со статьей 128 Налогового кодекса. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;

9) в графе 9 - сумма расходов по свопу в соответствии со статьей 128 Налогового кодекса. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;

10) в графе 10 - сумма превышения, определяемая как разница величин, указанных в графах 8 и 9 соответствующих строк. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период.

33. В случае, если в налоговом регистре допущено отражение не правильных данных, исправление ошибок осуществляется путем составления формы налогового регистра (далее - дополнительный налоговый регистр), в котором заполняются и указываются только те номера строк налогового регистра, в которые вносятся изменение и (или) дополнение.

Внесение изменения и (или) дополнения в налоговый регистр в зависимости от характера допущенной ошибки производится в следующем порядке:

1) в случае обнаружения ошибок в графах 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 или 9 таблицы "

Операции по производным финансовым инструментам, за исключением свопа" и (или) в графах 2, 3, 4, 5, 6 или 7 таблицы "Операции по свопу" налогового регистра в дополнительном налоговом регистре указываются соответствующие реквизиты. При этом в случае если допущена ошибка в одной или нескольких графах, в дополнительном налоговом регистре отражаются реквизиты по всем указанным графам ;

2) в случае обнаружения ошибки в графах 10, 11 или 12 таблицы "Операции по производным финансовым инструментам, за исключением свопа" и в графах 8, 9 или 10 таблицы "Операции по свопу" формы налогового регистра:

в графах 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 и 9 таблицы "Операции по производным финансовым инструментам, за исключением свопа" дополнительного налогового регистра указываются реквизиты граф 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 и 9 таблицы "Операции по производным финансовым инструментам, за исключением свопа" налогового регистра ;

в графах 2, 3, 4, 5, 6 и 7 таблицы "Операции по свопу" дополнительного налогового регистра указываются реквизиты граф 2, 3, 4, 5, 6 и 7 таблицы "Операции по свопу" налогового регистра;

в графах 10, 11 или 12 таблицы "Операции по производным финансовым инструментам, за исключением свопа" дополнительной формы налогового регистра указывается сумма выявленной разницы по сравнению с суммами, отраженными в графах 10, 11 или 12 таблицы "Операции по производным финансовым инструментам, за исключением свопа" налогового регистра;

в графах 8, 9 или 10 таблицы "Операции по свопу" дополнительного налогового регистра указывается сумма выявленной разницы по сравнению с суммами, отраженными в графах 8, 9 или 10 таблицы "Операции по свопу" налогового регистра .

При внесении изменений, направленных на уменьшение значений граф 10, 11 или 12 таблицы "Операции по производным финансовым инструментам, за исключением свопа" и значения граф 8, 9 или 10 таблицы "Операции по свопу" налогового регистра, сумма выявленной разницы в графах 10, 11 или 12 таблицы "Операции по производным финансовым инструментам, за исключением свопа" и в графах 8, 9 или 10 таблицы "Операции по свопу" дополнительного налогового регистра указывается со знаком минус "-";

3) в случае дополнительного внесения в налоговый регистр за указанный налоговый период дополнительный налоговый регистр составляется в соответствии с пунктами 31-32 настоящих Правил. При этом в таком дополнительном налоговом регистре необходимо указать номер строки, следующей за последней строкой в налоговом регистре за период, в который вносятся дополнения .

34. Если к налоговому регистру, к которому ранее составлены дополнительные налоговые регистры, составляется дополнительный налоговый регистр, то последний составляется с учетом ранее представленных дополнительных налоговых регистров.

35. К дополнительному налоговому регистру прилагается письменное обоснование, которое подписывается лицами, составившими дополнительную форму налогового регистра, и заверяется печатью (при ее наличии) налогоплательщика, с указанием:

1) причины внесения изменений и (или) дополнений в налоговый регистр;

2) регистрационного номера налогоплательщика контрагента, индивидуального идентификационного номера или бизнес идентификационного номера контрагента (при его наличии); номера строки налогового регистра, в который вносятся изменения;

3) даты составления письменного обоснования.

П р и л о ж е н и е 1

к Правилам составления форм налоговых регистров

Форма налогового регистра по счетам-фактурам, выставленным плательщиком налога на добавленную стоимость

1 РНН | | | | | | | | | | | | | | | | 2 ИИН/БИН | | | | | | | | | | | | | | | |
(при их наличии)

3. Ф.И.О или наименование налогоплательщика _____

4. Налоговый период: Квартал _____ Год _____

Сумма НДС по реализованным товарам, работам, услугам

(тенге)

№	РНН покупателя	ИИН/БИН покупателя (при наличии)	№ счета-фактуры	Дата выписки счета-фактуры	Всего стоимость по счету-фактуре без учета НДС	Сумма НДС, указанная в счете-фактуре	Сумма начисленного НДС в налоговом периоде
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого (строка заполняется только по итогу формы)							

(Ф.И.О., подпись руководителя (налогоплательщика), печать)

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

(Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление налогового
регистра)

(Дата составления налогового регистра)

П р и л о ж е н и е 2

к Правилам составления
форм налоговых регистров

Форма налогового регистра по счетам-фактурам, полученным плательщиком налога на добавленную стоимость

[1] РНН
[2] ИИН/БИН
(при их наличии)

3. Ф.И.О или наименование налогоплательщика _____

4. Налоговый период: Квартал _____ Год _____

Сумма НДС по приобретенным товарам, работам, услугам

(тенге)

№	РНН поставщика	ИИН/БИН поставщика (при его наличии)	№ счета-фактуры	Дата выписки счета-фактуры	Всего стоимость по счету-фактуре без учета НДС	Сумма НДС, указанная в счете-фактуре (тенге)	Сумма НДС, подлежащая отнесению в зачет в налоговом периоде
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого (строка заполняется только по итогу формы)							

(Ф.И.О., подпись руководителя (налогоплательщика), печать)

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

(Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление налогового

6	Стоимостный баланс подгрупп (групп) на конец налогового периода			
7	Амортизационные отчисления			
8	Величина стоимостного баланса группы (II, III, IV) при выбытии всех фиксированных активов			
9	Величина стоимостного баланса подгрупп (группы) менее 300 месячных расчетных показателей			
10	Стоимостный баланс подгрупп (групп) на конец налогового периода с учетом корректировок			

Расшифровка амортизационных отчислений и других вычетов по фиксированным активам

(тенге)

№	К о д фиксированных активов в соответствии с ГК РК КОФ	№ группы	Предельная норма амортизационных отчислений (%)	Применяемая норма амортизационных отчислений (%)	Стоимостные балансы подгрупп (групп) на начало налогового периода	Стоимость поступивших фиксированных активов подгруппы (группы)	Стоимость выбывших фиксированных активов подгруппы (группы)
1	2	3	4	5	6	7	8
Здания, строения (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств)							
ИТОГО (строка заполняется только по итогу формы):							
Оставшиеся группы фиксированных активов							
ИТОГО (строка заполняется только по итогу формы):							

продолжение таблицы

Последующие расходы	Стоимостные	Величина стоимостно-	Величина стоимост-	Стоимостные балансы
---------------------	-------------	----------------------	--------------------	---------------------

ющие рас-ходы, отно-симые на выче-ты	ды, отно-симые на увеличение стоимост-ного баланса подгруппы (группы)	балансы подгрупп (групп) на конец налогово-го периода	Амор-тиза-цион-ные отчи-сле-ния	го баланса группы (II, III, IV) при выбытии в с е х фиксирован-ных активов	н о г о баланса подгрупп (групп) менее 300 месячных расчетных показате-лей	подгрупп (групп) на конец налогового периода с учетом корректи-ровок
9	10	11	12	13	14	15
Здания, строения (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств)						
Оставшиеся группы фиксированных активов						

Амортизационные отчисления по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию на территории Республики Казахстан

(тенге)

№	К о д фиксированных активов в соответствии с ГК РК КОФ	Д а т а ввода	№ группы	Предельная норма амортиза-ционных отчислений (%)	Применяемая норма амортиза-ционных отчислений (%)	Двойная норма амортиза-ционных отчислений (%)
1	2	3	4	5	6	7

ИТОГО (строка заполняется только по итогу формы):

продолжение таблицы

С у м м а поступивших фиксированных активов	Амортизационные отчисления, подлежащие вычеты в двойной амортизации	подлежащие в пределах нормы	Остаточная стоимость фиксированных активов	Дата выбытия фиксирован-ного актива
8	9	10	11	

(Ф.И.О., подпись руководителя (налогоплательщика), печать)

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

(Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление налогового регистра)

(Дата составления налогового регистра)

П р и л о ж е н и е 5

к Правилам составления
форм налоговых регистров

Форма налогового регистра по производным финансовым инструментам

[1] РНН [2] ИИН/БИН

(при их наличии)

3. Ф.И.О. или наименование налогоплательщика _____

4. Налоговый период (год) _____

**Операции по производным финансовым инструментам,
за исключением свопа**

(тенге)

№	Наименование контрагента	РНН контрагента	ИИН/БИН контрагента (при их наличии)	Номер налоговой регистрации в стране резиденства нерезидента	Хеджирование (Применяется/ Не применяется)	Поставка базового актива (Применяется / Не применяется)
1	2	3	4	5	6	7
Итого (строка заполняется только по итогу формы)						

продолжение таблицы

Дата открытия контракта	Дата исполнения или досрочного прекращения действия контракта	Поступление по производным финансовым инструментам	Расходы по производным финансовым инструментам	Превышение (тенге) (графа 10 - графа 11)
8	9	10	11	12

Итого (строка заполняется только по итогу формы)			
--	--	--	--

Операции по Свопу

(тенге)

№	Наименование контрагента	Р Н Н контрагента	И И Н / Б И Н контрагента (при их наличии)	Номер налоговой регистрации в стране резиденства нерезидента
1	2	3	4	5
Итого (строка заполняется только по итогу формы)				

продолжение таблицы

Хеджирование (Применяется/ Не применяется)	Поставка базового актива (Применяется/ Не применяется)	Поступление по свопу	Расходы по свопу	Превышение (тенге) (графа 8 - графа 9)
6	7	8	9	10
Итого (строка заполняется только по итогу формы)				

(Ф.И.О., подпись руководителя (налогоплательщика), печать)

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

(Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление налогового регистра)

(Дата составления налогового регистра)