

## Об утверждении форм налоговых регистров и правил их составления

### *Утративший силу*

Приказ и.о. Министра финансов Республики Казахстан от 15 апреля 2015 года № 271. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 19 мая 2015 года № 11076. Утратил силу приказом Министра финансов Республики Казахстан от 19 марта 2018 года № 388 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования)

**Сноска. Утратил силу приказом Министра финансов РК от 19.03.2018 № 388 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).**

В соответствии с подпунктом 2) пункта 2, пунктом 4-2 статьи 77 и статьей 624 Кодекса Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) **ПРИКАЗЫВАЮ:**

**Сноска. Преамбула в редакции приказа Министра финансов РК от 26.12.2015 № 690 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).**

#### 1. Утвердить:

1) форму налогового регистра по применению инвестиционных налоговых преференций согласно приложению 1 к настоящему приказу;

2) форму налогового регистра по определению стоимостных балансов групп (подгрупп) фиксированных активов и последующих расходов по фиксированным активам согласно приложению 2 к настоящему приказу;

3) форму налогового регистра по производным финансовым инструментам согласно приложению 3 к настоящему приказу;

4) форму налогового регистра по суммам управленческих и общеадминистративных расходов юридического лица-нерезидента, отнесенным на вычеты его постоянным учреждением в Республике Казахстан согласно приложению 4 к настоящему приказу;

5) форму налогового регистра по учету уменьшения в бухгалтерском учете размера требования к должнику в виде неоплаченного просроченного кредита (займа) и вознаграждения по нему, дебиторской задолженности по документарным расчетам и гарантиям согласно приложению 5 к настоящему приказу;

6) форму налогового регистра по учету уменьшения размера требования к должнику в связи с прощением безнадежной задолженности по кредиту (займу) и вознаграждению по нему согласно приложению 6 к настоящему приказу;

7) форму налогового регистра по услугам туроператора согласно приложению 7 к настоящему приказу;

8) форму налогового регистра по учету доходов согласно приложению 8 к настоящему приказу;

9) форму налогового регистра по учету приобретенных товаров, работ и услуг согласно приложению 9 к настоящему приказу;

10) форму налогового регистра по учету доходов физических лиц, облагаемых у источника выплаты, налоговых обязательств по таким доходам, обязательств по учету обязательных пенсионных взносов и социальных отчислений, включая все налоги и отчисления, согласно приложению 10 к настоящему приказу;

11) форму налогового регистра по учету налоговых обязательств по плате за эмиссии в окружающую среду и плате за пользование водными ресурсами поверхностных источников согласно приложению 11 к настоящему приказу;

12) правила составления форм налоговых регистров согласно приложению 12 к настоящему приказу;

13) форму налогового регистра 1.1 "Бухгалтерский баланс" (по корпоративному подоходному налогу) согласно приложению 13 к настоящему приказу;

14) форму налогового регистра 1.2 "Отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности" (по налогу на сверхприбыль) согласно приложению 14 к настоящему приказу;

15) форму налогового регистра 1.3 "Отчет о движении произведенных и приобретенных товаров, выполненных работ, оказанных услуг" (по налогу на добавленную стоимость) согласно приложению 15 к настоящему приказу;

16) форму налогового регистра 1.4 "Себестоимость произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг" (по налогу на добычу полезных ископаемых) согласно приложению 16 к настоящему приказу;

17) форму налогового регистра 1.5 "Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности" (по корпоративному подоходному налогу) согласно приложению 17 к настоящему приказу;

18) форму налогового регистра 2.1 "Бухгалтерский баланс" (по корпоративному подоходному налогу) согласно приложению 18 к настоящему приказу;

19) форму налогового регистра 2.2 "Отчет о доходах и расходах" (по корпоративному подоходному налогу) согласно приложению 19 к настоящему приказу;

20) форму налогового регистра 2.3 "Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности" (по корпоративному подоходному налогу) согласно приложению 20 к настоящему приказу;

21) форму налогового регистра 3.1 "Отчет по пенсионным активам" (по корпоративному подоходному налогу) согласно приложению 21 к настоящему приказу;

22) форму налогового регистра 3.2 "Отчет по управлению пенсионными активами" (по корпоративному подоходному налогу) согласно приложению 22 к настоящему приказу;

23) форму налогового регистра 3.3 "Бухгалтерский баланс" (по корпоративному подоходному налогу) согласно приложению 23 к настоящему приказу;

24) форму налогового регистра 3.4 "Отчет о доходах и расходах" (по корпоративному подоходному налогу) согласно приложению 24 к настоящему приказу;

25) форму налогового регистра 4.1 "Отчет о страховой деятельности" (по корпоративному подоходному налогу) согласно приложению 25 к настоящему приказу;

26) форму налогового регистра 4.2 "Бухгалтерский баланс" (по корпоративному подоходному налогу) согласно приложению 26 к настоящему приказу;

27) форму налогового регистра 4.3 "Отчет о доходах и расходах" (по корпоративному подоходному налогу) согласно приложению 27 к настоящему приказу;

28) форму налогового регистра 5 "О планируемых показателях финансово-хозяйственной деятельности на предстоящий (текущий) календарный год" согласно приложению 28 к настоящему приказу;

29) правила составления отчетности по мониторингу, предоставляемой крупными налогоплательщиками, подлежащими мониторингу, в виде налоговых регистров (формы 1.1-1.5, 2.1-2.3, 3.1-3.4, 4.1-4.3, 5) согласно приложению 29 к настоящему приказу;

30) форму налогового регистра о получении физическими и юридическими лицами и (или) структурными подразделениями юридического лица денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства согласно приложению 30 к настоящему приказу;

31) форму налогового регистра о полученных физическими и юридическими лицами и (или) структурными подразделениями юридического лица деньгах и (или) иного имущества, полученных от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства согласно приложению 31 к настоящему приказу;

32) форму налогового регистра о расходовании физическими и юридическими лицами и (или) структурными подразделениями юридического лица денег и (или) иного имущества, полученных от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства согласно приложению 32 к настоящему приказу.

**Сноска. Пункт 1 в редакции приказа Министра финансов РК от 19.10.2016 № 555 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).**

2. Комитету государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан (Ергожин Д.Е.) в установленном законодательством порядке обеспечить:

1) государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан;

2) в течение десяти календарных дней после государственной регистрации настоящего приказа его направление в периодических печатных изданиях и информационно-правовой системе "Эділет";

3) размещение настоящего приказа на интернет-ресурсе Министерства финансов Республики Казахстан.

3. Настоящий приказ вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования.

Исполняющий обязанности

Министра финансов

Республики Казахстан

Р. Бекетаев

Приложение 1  
к приказу исполняющего обязанности  
Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 15 апреля 2015 года № 271

Форма

## **Налоговый регистр по применению инвестиционных налоговых преференций**

1. ИИН/БИН \_\_\_\_\_

2. Ф.И.О. или наименование налогоплательщика \_\_\_\_\_

3. Налоговый период: \_\_\_\_\_

## Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям

(тенге)

№ п/п	Наименование объекта преференции (основного средства)	Дата ввода в эксплуатацию основного средства (при его наличии)	Номер и дата контракта (при его наличии)	Периоды, на которые предоставлены преференции	Стоимость объекта преференции (основного средства), и (или) расходов на реконструкцию, модернизацию, подлежащие отнесению на вычеты	Стоимость объекта преференции (основного средства), и (или) расходов на реконструкцию, модернизацию, отнесенные на вычеты в налоговом периоде	Остаточная стоимость объекта преференции (основного средства), и (или) расходов на реконструкцию, модернизацию (графа 6 - графа 7)
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)

Приложение 2  
к приказу исполняющего обязанности  
Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 15 апреля 2015 года № 271

Форма

**Налоговый регистр  
по определению стоимостных балансов групп (подгрупп)**

## фиксированных активов и последующим расходам по фиксированным активам

1. ИИН/БИН \_\_\_\_\_
2. Ф.И.О. или наименование налогоплательщика \_\_\_\_\_
3. Налоговый период: \_\_\_\_\_

## Амортизационные отчисления и другие вычеты по фиксированным активам

(тенге)

№ п/п	Наименование стоимостных показателей и вычетов	Здания, сооружения (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств)	Оставшиеся группы фиксированных активов	Всего по фиксированным активам
1	2	3	4	5
1	Стоимостный баланс подгрупп ( групп) на начало налогового периода			
2	Стоимость поступивших фиксированных активов подгрупп (групп)			
3	Стоимость выбывших фиксированных активов подгрупп (групп)			
4	Последующие расходы, относимые на вычеты			
5	Последующие расходы, относимые на увеличение стоимостного баланса подгрупп ( групп)			
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)

№ п/п	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, относимые на вычеты	Последующие расходы, относимые на увеличение стоимостного баланса подгруппы ( группы)	Стоимостные балансы подгрупп ( групп) на конец налогового периода	Амортизационные отчисления	Величина стоимостного баланса группы (II, III, IV) при выбытии всех фиксированных активов	Величина стоимостного баланса подгрупп ( групп) менее 3 0 0 месячных расчетных показателей	Стоимостные балансы подгрупп ( групп) на конец налогового периода с учетом корректировок
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)

--	--	--	--	--	--	--	--







Итого (строка заполняется только по итогу формы):

## Операции по свопу

тенге

№ п/п	Наименование контрагента	ИИН/БИН контрагента	Номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента	Хеджирование (применяется/ не применяется)	Поставка базового актива (применяется/ не применяется)	Поступление по свопу	Расходы по свопу	Превышение (тенге) ( графа 7 графа 8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
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)

Приложение 4  
к приказу исполняющего обязанности  
Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 15 апреля 2015 года № 271

Форма

## Налоговый регистр

**по суммам управленческих и общеадминистративных расходов  
юридического лица-нерезидента, отнесенным на вычеты его  
постоянным учреждением в Республике Казахстан**

1. БИН \_\_\_\_\_

2. Наименование налогоплательщика \_\_\_\_\_

3. Налоговый период: \_\_\_\_\_

## Данные финансовой отчетности юридического лица-нерезидента

№	Общая сумма совокупного	Общая сумма расходов по	Первоначальная (текущая)	(Балансовая стоимость	Общая сумма расходов, в том числе
---	-------------------------	-------------------------	--------------------------	-----------------------	-----------------------------------

п/п	Код валюты	годового дохода в целом	оплате труда персонала в целом	стоимость основных средств в целом	основных средств в целом	управленческие и общеадминистративные расходы
1	2	3	4	5	6	7
2	KZT					

## Данные финансовой отчетности постоянного учреждения юридического лица-нерезидента в Республике Казахстан

№ п/п	Код валюты	Сумма совокупного годового дохода, полученного юридическим лицом-нерезидентом от осуществления деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение	Общая сумма расходов по оплате труда персонала постоянного учреждения	Первоначальная (текущая) стоимость основных средств постоянного учреждения	Балансовая стоимость основных средств постоянного учреждения	Общая сумма расходов, в том числе управленческие и общеадминистративные расходы, относимые на вычеты постоянному учреждению
1	2	3	4	5	6	7
2	KZT					

## Постатейная расшифровка общей суммы управленческих и общеадминистративных расходов

№ п/п	Наименование статей расходов	Сумма расходов юридического лица-нерезидента		Сумма расходов постоянного учреждения	
		в национальной валюте	в иностранной валюте	в национальной валюте	в иностранной валюте
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на оплату труда работников, относящихся к административному персоналу				
2	Расходы на содержание административного аппарата управления				
3	Расходы на содержание и обслуживание технических средств управления, узлов связи, средств сигнализации и других технических средств управления, не относящихся к производству				
4	Расходы на амортизацию основных средств общехозяйственного назначения				
5	Расходы на оплату услуг банка				
6	Командировочные расходы административного персонала управления				

7	Расходы на оплату услуг связи				
8	Представительские расходы				
9	Расходы по аренде основных средств общехозяйственного назначения				
10	Расходы на оплату коммунальных услуг				
11	Расходы на оплату канцелярских товаров				
12	Налоги, сборы и отчисления с имущества, недвижимости				
13	Расходы на оплату консультационных услуг				
14	Расходы на оплату аудиторских услуг				
15	Расходы на оплату информационных услуг				
16	Расходы на охрану труда работников, расходы на охрану субъекта, противопожарную охрану и другие расходы общехозяйственного характера				
	Прочие:				
17					
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)

Приложение 5  
к приказу исполняющего обязанности  
Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 15 апреля 2015 года № 271

Форма

**Налоговый регистр  
по учету уменьшения в бухгалтерском учете размера  
требования к должнику в виде неоплаченного просроченного  
кредита (займа) и вознаграждения по нему, дебиторской  
задолженности по документарным расчетам и гарантиям**

1. ИИН/БИН \_\_\_\_\_
2. Ф.И.О. или наименование налогоплательщика \_\_\_\_\_
3. Налоговый период: \_\_\_\_\_

**Уменьшение в бухгалтерском учете размера требования к должнику в виде неоплаченного просроченного кредита (займа) и вознаграждения по нему, дебиторской задолженности по документарным расчетам и гарантиям**

(тенге)

№ п/п	ИИН/БИН должника	Наименование должника	Номер и дата договора банковского займа, договора на выпуск банковской гарантии и ли аккредитива	Номер и дата решения последнего полного или частичного прекращения права требования по кредиту (займу), дебиторской задолженности	Сумма неоплаченного просроченного кредита (займа) и вознаграждения по нему, дебиторской задолженности по документарным расчетам и гарантиям	Номер и дата документа, на основании которого осуществляется уменьшение размера требования к должнику в бухгалтерском учете	Сумма уменьшения размера требования к должнику в бухгалтерском учете	Сумма провиз резерва отнесена выче предыд налогои период:
1	2	3	4	5	6	7	8	9
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)

Приложение 6  
к приказу исполняющего обязанности  
Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 15 апреля 2015 года № 271

Форма

## Налоговый регистр

по учету уменьшения размера требования к должнику  
в связи с прощением безнадежной задолженности по кредиту  
(займу) и вознаграждению по нему

1. ИИН/БИН \_\_\_\_\_
2. Ф.И.О. или наименование налогоплательщика \_\_\_\_\_
3. Налоговый период: \_\_\_\_\_

**Уменьшение размера требований  
к должнику в связи с прощением безнадежной задолженности  
по кредиту (займу) и вознаграждению по нему**

(тенге)

№ п/п	ИИН/БИН должника	Наименование должника	Номер и дата договора банковского займа	Номер и дата документа, на основании которого осуществлено уменьшение размера требования к должнику	Общая сумма задолженности	Основания для прощения безнадежной задолженности *	Номер и дата решения уполномоченного органа банка о прощении безнадежной задолженности	Сумма прощения безнадежной задолженности
1	2	3	4	5	6	7	8	9
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)

\*Основания прощения безнадежной задолженности (наличие, отсутствие залога)

1 – Наличие залога, которое не реализовано, поскольку внесудебные торги по заложенному имуществу не состоялись более двух раз ввиду отсутствия покупателей или невнесения лицом, выигравшим торги, покупной цены.

2 – Прекращение залога по основаниям, предусмотренным в подпунктах 2), 3) статьи 322 Гражданского Кодекса Республики Казахстан.

3 – Залог полностью или частично утрачен или поврежден по независящим от залогодержателя (банка) причинам.

4 – Реализация залога с торгов в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

5 – Реализация залога залогодателем с письменного согласия залогодержателя.

6 – Реализация залога путем обращения заложенного имущества в собственность банка.

7 – Отсутствие залога.

8 – Наличие залога, не подлежащего государственной регистрации.

Приложение 7

к приказу исполняющего обязанности

Министра финансов

Республики Казахстан

от 15 апреля 2015 года № 271

Форма

## Налоговый регистр по услугам туроператора

1. ИИН/БИН \_\_\_\_\_

2. Ф.И.О. или наименование налогоплательщика \_\_\_\_\_

3. Период: \_\_\_\_\_ год: \_\_\_\_\_

Выездной туризм							
№ п/п	№ и дата договора, заключенного с турагентом	ИИН/БИН	Общая стоимость договора	В том числе			
				Проживание	Перевозка пассажиров	Страховка	Сумма других расходов, оплаченных туроператором
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого (строка заполняется только по итогу формы)							

Въездной туризм							
№ п/п	№ и дата договора, заключенного с турагентом или с туристом	ИИН/БИН	Общая стоимость договора	В том числе			
				Проживание	Перевозка пассажиров	Страховка	Сумма других расходов, оплаченных туроператором

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)

Приложение 8  
к приказу исполняющего обязанности  
Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 15 апреля 2015 года № 271

Форма

## Налоговый регистр по учету доходов

1. ИИН \_\_\_\_\_
2. Ф.И.О. или наименование налогоплательщика \_\_\_\_\_
3. Период: \_\_\_\_\_ год: \_\_\_\_\_

### 1. Учет операций по доходам, за исключением операций по реализации или передаче в уставный капитал имущества, являющегося основным средством индивидуального предпринимателя

тенге

№ п/п	Дата	Сумма полученного дохода за день	Размер корректировки дохода за день (+, -)
1	2	3	4
Доход от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг			
	Итого за месяц:		
	Итого за налоговый период:		
Другие виды доходов			
	Итого за месяц:		



Итого за налоговый период:

## 2. Учет операций по реализации или передаче в уставный капитал имущества, являющегося основным средством индивидуального предпринимателя

№ п/п	Стоимость реализации/ вклада	Первоначальная стоимость имущества /вклада	Положительная разница (гр. 2 - гр. 3)
1	2	3	4
Итого за месяц:			
Итого за налоговый период:			

(Ф.И.О., подпись индивидуального предпринимателя, печать)

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

(Дата составления налогового регистра)

Приложение 9  
к приказу исполняющего обязанности  
Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 15 апреля 2015 года № 271

Форма

### Налоговый регистр по учету приобретенных товаров, работ и услуг

1. ИИН \_\_\_\_\_

2. Ф.И.О. или наименование налогоплательщика \_\_\_\_\_

3. Период: \_\_\_\_\_ год: \_\_\_\_\_

(тенге)

№ п/п	Ф.И.О. или наименование поставщика	ИИН/БИН поставщика при отсутствии возможности указания ИИН/БИН поставщика необходимо указать один из следующих данных поставщика: номер удостоверения личности или паспорта, адрес, место осуществления предпринимательской деятельности или реализации товара, работ и услуг.	Счет-фактура или первичный документ		Всего стоимость товара	
			Номер	Дата выписки	С учетом НДС	в том числе сумма НДС
1	2	3	4	5	6	7
Итого за месяц:						
Итого за налоговый период:						

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О., подпись индивидуального предпринимателя, печать)

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

\_\_\_\_\_  
(Дата составления налогового регистра)

Приложение 10  
к приказу исполняющего обязанности  
Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 15 апреля 2015 года № 271

Форма

**Налоговый регистр  
по учету доходов физических лиц, облагаемых  
у источника выплаты налоговых обязательств по таким доходам,  
обязательств по учету обязательных пенсионных взносов и  
социальных отчислений, включая все налоги и отчисления**

1. ИИН \_\_\_\_\_  
2. Ф.И.О. или наименование налогоплательщика \_\_\_\_\_  
3. Период: \_\_\_\_\_ год: \_\_\_\_\_

№ п/п	Ф.И.О. физического лица	ИИН	Задолженность по невыплаченным доходам на начало месяца	Начислено дохода за отчетный месяц	доходы, не подлежащие налогообложению	Налоговые вычеты	доходы, с которых удерживаются ОПВ	сумма ОПВ, подлежащая уплате	дох. обл. ИП
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Итого за месяц (строка заполняется только по итогу формы):									
Итого за налоговый период (строка заполняется только по итогу формы):									

*Продолжение таблицы*

Выплачено доходов за	Задолженность по невыплаченным	Расходы работодателя, с которых	Сумма исчисленного	Доходы, с которых исчисляются	Сумма социальных отчислений,	Сумма социального налога,
----------------------	--------------------------------	---------------------------------	--------------------	-------------------------------	------------------------------	---------------------------

отчетный месяц	доходам на конец месяца	исчисляется социальный налог	социального налога	социальные отчисления	подлежащая уплате	подлежащая уплате
13	14	15	16	17	18	19

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О., подпись индивидуального предпринимателя, печать)

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

\_\_\_\_\_  
(дата составления налогового регистра)

Приложение 11  
к приказу исполняющего обязанности  
Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 15 апреля 2015 года № 271

Форма

**Налоговый регистр  
по учету налоговых обязательств по плате за эмиссии  
в окружающую среду и плате за пользование водными  
ресурсами поверхностных источников**

1. ИИН \_\_\_\_\_

2. Ф.И.О. или наименование налогоплательщика \_\_\_\_\_

3. Период: \_\_\_\_\_ год: \_\_\_\_\_

**Операции по учету налоговых обязательств  
по плате за эмиссии в окружающую среду**

№	Наименование операций ( выбросы, сбросы, размещение отходов, серы )	Разрешительный документ		В и д загрязняющего вещества, топлива, отходов, серы	Единица измерения	Фактический объем эмиссии в пределах лимита				
		Номер	Дата выдачи			Объем	Ставка		Сум плат	
							Ставка платы	Коэффициенты		Ставка с применением коэффициента
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Итого за месяц:										
Итого за налоговый период:										

## Операции по учету налоговых обязательств по плате за пользование водными ресурсами поверхностных источников

№ п/п	В и д специального водопользования	Разрешительный документ		Единица измерения	Установленный лимит	Фактический объем водопользования в пределах лимита			Фактический объем водопользования сверх установленного лимита			Сумма
		Номер	Дата выдачи			Объем	Ставка платы	Сумма платы	Объем	Ставка платы	Сумма платы	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Итого за месяц (строка заполняется только по итогу формы):												
Итого за налоговый период (строка заполняется только по итогу формы):												

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О., подпись индивидуального предпринимателя, печать)

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

\_\_\_\_\_  
(дата составления налогового регистра)

Приложение 11-1  
к приказу и.о. Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 15 апреля 2015 года № 271

Сноска. Приложением 11-1 исключено в соответствии с пунктом 1 приказа Министра финансов РК от 26.12.2015 № 690 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Приложение 12  
к приказу исполняющего обязанности  
Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 15 апреля 2015 года № 271

### Правила составления форм налоговых регистров Глава 1. Общие положения

Сноска. Заголовок главы 1 в редакции приказа Министра финансов РК от 19.10.2016 № 555 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

1. Настоящие Правила составления форм налоговых регистров (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 10

декабря 2008 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый Кодекс) и Законом Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года "О введении в действие Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)" (далее – Закон о введении) и определяют порядок составления налоговых регистров.

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.

4. В налоговом регистре указываются общие сведения о налогоплательщике:

1) ИИН/БИН – индивидуальный идентификационный или бизнес-идентификационный номер налогоплательщика.

Индивидуальный идентификационный (бизнес-идентификационный) номер подлежит заполнению в соответствии с Законом Республики Казахстан от 12 января 2007 года "О национальных реестрах идентификационных номеров";

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

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

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

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

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

7) дата составления налогового регистра.

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

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

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

## **Глава 2. Составление формы налогового регистра по применению инвестиционных налоговых преференций**

Сноска. Заголовок главы 2 в редакции приказа Министра финансов РК от 19.10.2016 № 555 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

8. Форма налогового регистра по применению инвестиционных налоговых преференций предназначена для определения стоимости объектов преференций, подлежащей отнесению на вычеты.

9. В таблице "Вычеты по инвестиционным преференциям" указываются:

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 Законом Республики Казахстан от 8 января 2003 года "Об инвестициях";

5) в графе 5 – периоды (года) начала и окончания срока предоставления инвестиций 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, отнесенные 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, которые в следующем налоговом периоде подлежат 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.

10. В случае, если в налоговом регистре допущено отражение неправильных 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 9 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.

11. 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.

12. 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) даты 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.

### **Глава 3. Составление формы налогового регистра по определению стоимостных балансов групп (подгрупп) фиксированных активов и последующим расходам по фиксированным активам**

Сноска. Заголовок главы 3 в редакции приказа Министра финансов РК от 19.10.2016 № 555 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

13. Форма налогового регистра по определению стоимостных балансов групп (подгрупп) фиксированных активов и последующим расходам по фиксированным активам предназначена для определения стоимостных балансов групп (подгрупп) фиксированных активов и последующих расходов по фиксированным активам, в целях налогообложения в соответствии с Налоговым кодексом.

14. 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.

15. В таблице "Расшифровка амортизационных отчислений и других вычетов по фиксированным активам" указываются:

- 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 – стоимость поступивших фиксированных активов, определенная в соответствии с Налоговым кодексом. 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 – стоимость выбывших фиксированных активов, определенная 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;

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

10) в графе 10 – сумма последующих расходов, относимых 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 x графу 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, который определяется в следующем порядке: графа 11 - графа 12 - графа 13 - графа 14.

В случае выбытия, за исключением безвозмездной передачи, фиксированного актива подгруппы (по I группе) сумма в размере стоимостного баланса подгруппы на конец налогового периода признается убытком от выбытия фиксированных активов I группы. Стоимостный баланс данной подгруппы приравнивается к нулю и не подлежит вычету.

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.

16. 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) указываются:

1) в графе 1 – порядковый номер строки;

2) в графе 2 – код фиксированных активов, впервые введенных 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, определяемые как произведение величины графы 6 на "2" соответствующей строки;

8) в графе 8 – стоимость поступивших фиксированных активов, впервые введенных в эксплуатацию на территории Республики Казахстан и используемых 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 введенных в эксплуатацию на территории Республики Казахстан в налоговом периоде, которая используется в целях получения совокупного годового дохода, определяются 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.

17. В случае, если в налоговом регистре допущено отражение неправильных 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 изменения 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 15-16 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.

18. 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.

19. 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) номера группы фиксированного актива и номер строки налогового регистра, в который вносятся изменения;
- 3) даты составления письменного обоснования.

#### **Глава 4. Составление формы налогового регистра по производным финансовым инструментам**

Сноска. Заголовок главы 4 в редакции приказа Министра финансов РК от 19.10.2016 № 555 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

20. Форма налогового регистра по производным финансовым инструментам предназначена для определения дохода по производным финансовым инструментам, подлежащих включению в доход в соответствии с Налоговым кодексом.

21. 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 – индивидуальный идентификационный номер или бизнес-идентификационный номер контрагента;
- 4) в графе 4 – номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента;
- 5) в графе 5 – сведения "применяется" либо "не применяется", хеджирование;
- 6) в графе 6 – сведения "применяется" либо "не применяется", поставка базового актива;
- 7) в графе 7 – дата открытия контракта;
- 8) в графе 8 – дата исполнения или досрочного прекращения действие контракта;
- 9) в графе 9 – 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;
- 10) в графе 10 – 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;
- 11) в графе 11 – сумма превышения, определяемая как разница величин, указанных в графах 9 и 10 соответствующих строк. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период.

22. В "Операции по свопу" указываются:

- 1) в графе 1 – порядковый номер строки;
- 2) в графе 2 – наименование контрагента;
- 3) в графе 3 – индивидуальный идентификационный номер или бизнес-идентификационный номер контрагента;

4) в графе 4 – номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента;

5) в графе 5 – сведения "применяется" либо "не применяется", хеджирование;

6) в графе 6 – сведения "применяется" либо "не применяется", поставка базового актива;

7) в графе 7 – 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;

8) в графе 8 – 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;

9) в графе 9 – сумма превышения, определяемая как разница 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.

23. В случае, если в налоговом регистре допущено отражение неправильных 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 или 8 таблицы "Операции по производным финансовым инструментам, за исключением свопа" и (или) в графах 2, 3, 4, 5 или 6 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 9, 10 или 11 таблицы "Операции по производным финансовым инструментам, за исключением свопа" и в графах 7, 8 или 9 таблицы "Операции по свопу" формы налогового регистра:

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

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

в графах 9, 10 или 11 таблицы "Операции по производным финансовым инструментам, за исключением свопа" дополнительной формы налогового регистра указывается сумма выявленной разницы по сравнению с суммами, отраженными в графах 9, 10 или 11 таблицы "Операции по производным финансовым инструментам, за исключением свопа" налогового регистра;

в графах 7, 8 или 9 таблицы "Операции по свопу" дополнительного налогового регистра указывается сумма выявленной разницы по сравнению с суммами, отраженными в графах 7, 8 или 9 таблицы "Операции по свопу" налогового регистра.

При внесении изменений, направленных на уменьшение значений граф 9, 10 или 11 таблицы "Операции по производным финансовым инструментам, за исключением свопа" и значений граф 7, 8 или 9 таблицы "Операции по свопу" налогового регистра, сумма выявленной разницы в графах 9, 10 или 11 таблицы "Операции по производным финансовым инструментам, за исключением свопа" и в графах 7, 8 или 9 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 21-22 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.

24. 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.

25. 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) индивидуального идентификационного номера или бизнес-идентификационного номера контрагента;
- 3) номера строки налогового регистра, в который вносятся изменения;
- 4) даты составления письменного обоснования.

## **Глава 5. Составление формы налогового регистра по суммам управленческих и общеадминистративных расходов юридического лица-нерезидента, отнесенным на вычеты его постоянным учреждением в Республике Казахстан**

**Сноска. Заголовок главы 5 в редакции приказа Министра финансов РК от 19.10.2016 № 555 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).**

26. Форма налогового регистра по суммам управленческих и общеадминистративных расходов юридического

лица-нерезидента, отнесенным на вычеты его постоянным учреждением в Республике Казахстан предназначена для отражения сумм управленческих и общеадминистративных расходов юридического лица-нерезидента, относимых на вычеты постоянным учреждением, определяемых по методу пропорционального распределения расходов.

27. В таблице "Данные финансовой отчетности юридического лица-нерезидента" указываются данные юридического лица-нерезидента в целом (включая данные его структурных подразделений в других государствах), отраженные в его финансовой отчетности:

- 1) в графе 1 – порядковый номер строки;
- 2) в графе 2 – указывается код валюты. В графе 2 данные заполняются в национальной валюте. В строке 3 графы 2 указывается код валюты в соответствии с приложением 23 "Классификатор валют", утвержденным Решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций" (далее - Решение);
- 3) в графе 3 – общая сумма совокупного годового дохода в целом;
- 4) в графе 4 – общая сумма расходов по оплате труда персонала в целом;
- 5) в графе 5 – первоначальная (текущая) стоимость основных средств в целом ;
- 6) в графе 6 – балансовая стоимость основных средств в целом;
- 7) в графе 7 – общая сумма расходов, в том числе управленческие и общеадминистративные расходы.

28. В таблице "Данные финансовой отчетности постоянного учреждения юридического лица-нерезидента в Республике Казахстан" указываются данные из финансовой отчетности постоянного учреждения юридического лица-нерезидента в Республике Казахстан:

- 1) в графе 1 – порядковый номер строки;



2) в графе 2 – указывается код валюты. В строке 2 данные заполняются в национальной валюте. В строке 3 графы 2 указывается код валюты в соответствии с приложением 23 к Решению;

3) в графе 3 – сумма совокупного годового дохода, полученного юридическим лицом-нерезидентом от осуществления деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение;

4) в графе 4 – общая сумма расходов по оплате труда персонала постоянного учреждения юридического лица-нерезидента в Республике Казахстан;

5) в графе 5 – первоначальная (текущая) стоимость основных средств постоянного учреждения юридического лица-нерезидента в Республике Казахстан;

6) в графе 6 – балансовая стоимость основных средств постоянного учреждения юридического лица-нерезидента в Республике Казахстан;

7) в графе 7 – общая сумма расходов, в том числе управленческие и общеадминистративные расходы, относимые на вычеты постоянным учреждением в Республике Казахстан.

29. В таблице "Постатейная расшифровка общей суммы управленческих и общеадминистративных расходов" указываются данные из финансовой отчетности юридического лица-нерезидента и его постоянного учреждения в Республике Казахстан:

1) в графе 1 – порядковый номер строки;

2) в графе 2 – наименование статей расходов;

3) в графе 3 – сумма расходов юридического лица-нерезидента (включая данные его структурных подразделений в других государствах), связанных с деятельностью постоянного учреждения в Республике Казахстан, направленной на получение дохода, в национальной валюте.

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

4) в графе 4 – сумма расходов юридического лица-нерезидента (включая данные его структурных подразделений в других государствах), связанных с деятельностью постоянного учреждения в Республике Казахстан, направленной на получение дохода, в иностранной валюте.

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

5) в графе 5 – сумма расходов постоянного учреждения юридического лица-нерезидента в Республике Казахстан в национальной валюте.

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

б) в графе 6 - сумма расходов постоянного учреждения юридического лица-нерезидента в Республике Казахстан в иностранной валюте.

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

30. В случае, если в налоговом регистре допущено отражение неправильных 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 изменений, направленных на уменьшение значений граф таблиц налогового регистра, к соответствующим значениям дополнительного налогового регистра применяются знак минус "-".

В случае дополнительного внесения изменений в налоговый регистр дополнительный налоговый регистр составляется в соответствии с пунктами 27-29 настоящих Правил.

При этом в случае дополнительного внесения статей расходов в таблицу "Постатейная расшифровка общей суммы управленческих и общеадминистративных расходов" в таком дополнительном налоговом регистре необходимо указать номер строки, следующей за последней строкой в налоговом регистре за период, в который вносятся дополнения.

31. 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.

32. 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) номера строки налогового регистра, в который вносятся изменения;
- 3) даты составления письменного обоснования.

## **Глава 6. Составление формы налогового регистра по учету уменьшения в бухгалтерском учете размера требования к должнику в виде непоплаченного просроченного кредита (займа)**

## **и вознаграждения по нему, дебиторской задолженности по документарным расчетам и гарантиям**

Сноска. Заголовок главы 6 в редакции приказа Министра финансов РК от 19.10.2016 № 555 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

33. Форма налогового регистра по учету уменьшения в бухгалтерском учете размера требования к должнику в виде неоплаченного просроченного кредита (займа) и вознаграждения по нему, дебиторской задолженности по документарным расчетам и гарантиям предназначена для отражения за соответствующий налоговый период размера провизий (резервов), ранее отнесенных на вычеты налогоплательщиком, имеющим право на вычет суммы расходов по созданию провизий (резервов) в соответствии с пунктом 1 статьи 106 Налогового кодекса, при уменьшении в бухгалтерском учете размера требований к должнику, не признаваемого доходом в соответствии с подпунктом 7) пункта 2 статьи 90 Налогового кодекса.

34. В таблице "Уменьшение в бухгалтерском учете размера требования к должнику в виде неоплаченного просроченного кредита (займа) и вознаграждения по нему, дебиторской задолженности по документарным расчетам и гарантиям" указывается:

- 1) в графе 1 – порядковый номер строки;
- 2) в графе 2 – индивидуальный идентификационный номер или бизнес-идентификационный номер должника;
- 3) в графе 3 – фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование должника;
- 4) в графе 4 – номер и дата договора банковского займа, договора на выпуск банковской гарантии или аккредитива, по которому имеется задолженность в виде неоплаченного просроченного кредита (займа) и вознаграждения по нему;
- 5) в графе 5 – номер и дата решения последнего полного или частичного прекращения права требования по кредиту (займу), дебиторской задолженности по документарным расчетам и гарантиям при наличии такого прекращения права требования;
- 6) в графе 6 – сумма неоплаченного просроченного кредита (займа) и вознаграждения по нему, дебиторской задолженности по документарным расчетам и гарантиям;
- 7) в графе 7 – номер и дата документа, на основании которого осуществляется уменьшение размера требования к должнику в бухгалтерском учете налогоплательщика в виде неоплаченного просроченного кредита (займа) и вознаграждения;

8) в графе 8 – сумма уменьшения размера требования к должнику в бухгалтерском учете налогоплательщика в виде неоплаченного просроченного кредита (займа) и вознаграждения по нему, дебиторской задолженности по документарным расчетам и гарантиям в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

9) в графе 9 – сумма провизий (резервов) против кредита (займа) и вознаграждения по нему, дебиторской задолженности по документарным расчетам и гарантиям, отнесенная на вычеты в предыдущих налоговых периодах.

35. В случае, если в налоговом регистре допущено отражение некорректных 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 или 7 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, 8 или 9 налогового регистра:

в графах 2, 3, 4, 5 или 7 дополнительного налогового регистра указываются реквизиты граф 2, 3, 4, 5 или 7 налогового регистра;

в графах 6, 8 или 9 дополнительного налогового регистра указывается сумма выявленной разницы по сравнению с суммами, отраженными в графах 6, 8 или 9 налогового регистра.

При внесении изменений, направленных на уменьшение значений граф 6, 8 или 9 налогового регистра, сумма выявленной разницы в графах 6, 8 или 9 дополнительного налогового регистра указывается со знаком минус "-";

3) в случае необходимости внесения в налоговый регистр дополнительных сумм уменьшения в бухгалтерском учете размера требования к должнику в виде неоплаченного просроченного кредита (займа) и вознаграждения по нему, дебиторской задолженности по документарным расчетам и гарантиям, дополнительный налоговый регистр составляется в соответствии с пунктом 34 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.

36. 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.

37. 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) индивидуального идентификационного номера или бизнес-идентификационного номера должника;
- 3) номера и даты договора банковского займа, договора на выпуск банковской гарантии или аккредитива, на основании которого осуществляется признание дебиторской задолженности по документарным расчетам и гарантиям;
- 4) номера строки налогового регистра, в который вносятся изменения;
- 5) даты составления письменного обоснования.

## **Глава 7. Составление формы налогового регистра по учету уменьшения размера требования к должнику в связи с прощением безнадежной задолженности по кредиту (займу) и вознаграждению по нему**

**Сноска. Заголовок главы 7 в редакции приказа Министра финансов РК от 19.10.2016 № 555 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).**

38. Форма налогового регистра по учету уменьшения размера требования к должнику в связи с прощением безнадежной задолженности по кредиту (займу) и вознаграждению по нему предназначена для отражения за соответствующий налоговый период размера провизий (резервов), ранее отнесенных на вычеты налогоплательщиком, имеющим право на вычет суммы расходов по созданию провизий (резервов) в соответствии с пунктом 1 статьи 106 Налогового кодекса, при прощении безнадежной задолженности по кредиту (займу) и вознаграждению по нему, не признаваемого доходом в соответствии с подпунктом 8) пункта 2 статьи 90 Налогового кодекса.

39. В таблице "Уменьшение размера требования к должнику в связи с прощением безнадежной задолженности по кредиту (займу) и вознаграждению по нему" указываются:

- 1) в графе 1 – порядковый номер строки;

2) в графе 2 – индивидуальный идентификационный номер или бизнес-идентификационный номер должника;

3) в графе 3 – фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование должника;

4) в графе 4 – номер и дата договора банковского займа, по которому имеется безнадежная задолженность;

5) в графе 5 – номер и дата документа, на основании которого осуществлено уменьшение размера требования к должнику в связи с прощением безнадежной задолженности по кредиту (займу) и вознаграждению по нему в соответствии с подпунктом 8) пункта 2 статьи 90 Налогового кодекса;

6) в графе 6 – общая сумма задолженности;

7) в графе 7 – указывается номер, которому соответствует основание прощения безнадежной задолженности по залоговому обеспечению (далее – залог).

1 – Наличие залога, которое не реализовано, поскольку внесудебные торги по заложенному имуществу не состоялись более двух раз ввиду отсутствия покупателей или невнесения лицом, выигравшим торги, покупной цены.

2 – Прекращение залога по основаниям, предусмотренным в подпунктах 2), 3) статьи 322 Гражданского Кодекса Республики Казахстан.

3 – Залог полностью или частично утрачен или поврежден по независящим от залогодержателя (банка) причинам.

4 – Реализация залога с торгов в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

5 – Реализация залога залогодателем с письменного согласия залогодержателя.

6 – Реализация залога путем обращения заложенного имущества в собственность банка.

7 – Отсутствие залога.

8 – Наличие залога, не подлежащего государственной регистрации;

8) в графе 8 – номер и дата решения уполномоченного органа банка о прощении безнадежной задолженности;

9) в графе 9 – сумма прощенной безнадежной задолженности;

10) в графе 10 – сумма провизий (резервов), отнесенная на вычеты в предыдущих налоговых периодах, по прощенной безнадежной задолженности в соответствии с подпунктом 8) пункта 2 статьи 90 Налогового кодекса. При этом в случае заполнения графы 5, графа 10 не заполняется.

40. В случае если в налоговом регистре допущено отражение некорректных 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, 7 или 8 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, 9 или 10 налогового регистра:

в графах 2, 3, 4, 5, 7 или 8 дополнительного налогового регистра указываются реквизиты граф 2, 3, 4, 5, 7 или 8 налогового регистра;

в графах 6, 9 или 10 дополнительного налогового регистра указывается сумма выявленной разницы по сравнению с суммами, отраженными в графах 6, 9 или 10 налогового регистра.

При внесении изменений, направленных на уменьшение значений граф 6, 9 или 10 налогового регистра, сумма выявленной разницы в графах 6, 9 или 10 дополнительного налогового регистра указывается со знаком минус "-";

3) в случае необходимости внесения в налоговый регистр дополнительного договора займа, по которому уменьшен размер требований к должнику в связи с прощением безнадежной задолженности по кредиту (займу) и вознаграждению по нему, дополнительный налоговый регистр составляется в соответствии с пунктом 39 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.

41. 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.

42. 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) индивидуального идентификационного номера или бизнес-идентификационного номера должника;

3) номера и даты договора банковского займа, по которому уменьшен размер требования к должнику в связи с прощением безнадежной задолженности по

кредиту (займу) и вознаграждению по нему в соответствии с подпунктом 8) пункта 2 статьи 90 Налогового кодекса;

- 4) номера строки налогового регистра, в который вносятся изменения;
- 5) даты составления письменного обоснования.

## **Глава 8. Составление формы налогового регистра по услугам туроператора**

**Сноска. Заголовок главы 8 в редакции приказа Министра финансов РК от 19.10.2016 № 555 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).**

43. Форма налогового регистра по услугам туроператора предназначена для отражения сумм расходов услуг туроператора по продвижению туристического продукта по выездному и въездному туризму согласно договора, заключенного с турагентом (туристом), включающим в том числе проживание, перевозку пассажиров, страховку и другие расходы, оплаченные туроператором.

44. В таблице "Выездной туризм" указываются:

- 1) в графе 1 – порядковый номер строки;
- 2) в графе 2 – номер и дата договора, заключенного с турагентом;
- 3) в графе 3 – индивидуальный идентификационный номер или бизнес-идентификационный номер турагента;
- 4) в графе 4 – общая стоимость договора;
- 5) в графе 5 – стоимость проживания;
- 6) в графе 6 – стоимость перевозки пассажиров;
- 7) в графе 7 – стоимость страховки;
- 8) в графе 8 – сумма других расходов, оплаченных туроператором.

В таблице "Въездной туризм" указываются:

- 1) в графе 1 – порядковый номер строки;
- 2) в графе 2 - номер и дата договора, заключенного с турагентом или с туристом;
- 3) в графе 3 – индивидуальный идентификационный номер или бизнес-идентификационный номер турагента или туриста;
- 4) в графе 4 – общая стоимость договора;
- 5) в графе 5 – стоимость проживания;
- 6) в графе 6 – стоимость перевозки пассажиров;
- 7) в графе 7 – стоимость страховки;
- 8) в графе 8 – сумма других расходов, оплаченных туроператором.

45. В случае, если в налоговом регистре допущено отражение неправильных 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 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 4, 5, 6, 7, 8 налогового регистра: в графах 2, 3 дополнительного налогового регистра указываются реквизиты граф 2, 3 налогового регистра;

в графах 4, 5, 6, 7, 8 дополнительного налогового регистра указывается сумма выявленной разницы по сравнению с суммами, отраженными в графах 4, 5, 6, 7, 8 налогового регистра.

При внесении изменений, направленных на уменьшение значений граф 4, 5, 6, 7, 8 налогового регистра, сумма выявленной разницы в графах 4, 5, 6, 7, 8 дополнительного налогового регистра указывается со знаком минус "-";

3) в случае необходимости дополнительного внесения в налоговый регистр договора, заключенного с турагентом или с туристом дополнительный налоговый регистр составляется в соответствии с пунктом 44 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.

46. 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.

47. 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) индивидуального идентификационного номера или бизнес-идентификационного номера турагента или туриста;
- 3) номера и даты договора;
- 4) номера строки налогового регистра, в который вносятся изменения;
- 5) даты составления письменного обоснования.

## Глава 9. Составление формы налогового регистра по учету доходов

Сноска. Заголовок главы 9 в редакции приказа Министра финансов РК от 19.10.2016 № 555 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

48. Форма налогового регистра по учету доходов предназначена для отражения операций по учету доходов индивидуальными предпринимателями, указанными в пункте 4-1 статьи 77 Налогового кодекса.

49. Налоговый регистр состоит из двух таблиц "Учет операций по доходам, за исключением операций по реализации или передаче в уставный капитал имущества, являющегося основным средством индивидуального предпринимателя" и "Учет операции по реализации или передаче в уставный капитал имущества, являющегося основным средством индивидуального предпринимателя".

50. В таблице "Учет операций по доходам, за исключением операций по реализации или передаче в уставный капитал имущества, являющегося основным средством индивидуального предпринимателя" указываются:

- 1) в графе 1 – порядковый номер строки;
- 2) в графе 2 – дата получения дохода или осуществления корректировки дохода;
- 3) в графе 3 – сумма полученного дохода за день;
- 4) в графе 4 – размер корректировки дохода за день, произведенной в соответствии с пунктом 8 статьи 427 Налогового кодекса.

Итоговая величина граф 3 и 4 заполняется в хронологическом порядке с подведением итогов на конец рабочего дня. В конце месяца, налогового периода подводятся итоговые данные за месяц, налоговый период.

Таблица заполняется построчно в соответствии с пунктами 3 и 4 статьи 427 Налогового кодекса по доходам от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг, подпунктами 2), 3) и 4) пункта 6 статьи 427 Налогового кодекса по другим видам доходов.

51. В таблице "Учет операции по реализации или передаче в уставный капитал имущества, являющегося основным средством индивидуального предпринимателя" указываются:

- 1) в графе 1 – порядковый номер строки;
- 2) в графе 2 – стоимость реализации (вклада в уставный капитал) имущества, являющегося основным средством индивидуального предпринимателя. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем

суммирования всех величин, отраженных в этой графе за месяц, налоговый период;

3) в графе 3 – первоначальная стоимость имущества или вклада в уставный капитал, являющегося основным средством индивидуального предпринимателя. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе за месяц, налоговый период;

4) в графе 4 – положительная разница сумм граф 2 и 3, определяемая по формуле (графа 2 - графа 3). Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе за месяц, налоговый период.

52. Внесение изменения и (или) дополнения в налоговый регистр производится в случае осуществления корректировки ранее признанного дохода в соответствии с пунктом 8 статьи 427 Налогового кодекса (при наличии первичных учетных документов) и при допущении ошибок 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 этом в случае осуществления корректировки дохода в том налоговом периоде, в котором наступили случаи, указанные в пункте 8 статьи 427 Налогового кодекса, дополнительный налоговый регистр не составляется.

53. Внесение изменения и (или) дополнения в налоговый регистр в случае осуществления корректировки дохода в соответствии с пунктом 8 статьи 427 Налогового кодекса в том налоговом периоде, в котором ранее был признан подлежащий корректировке доход, производится в следующем порядке:

1) в графах 1 и 2 таблицы "Учет операций по доходам, за исключением операций по реализации или передаче в уставный капитал имущества, являющегося основным средством индивидуального предпринимателя" дополнительного налогового регистра указываются реквизиты граф 1 и 2 таблицы "Учет операций по доходам, за исключением операций по реализации или передаче в уставный капитал имущества, являющегося основным средством индивидуального предпринимателя";

2) в графах 3 и 4 таблицы "Учет операций по доходам, за исключением операций по реализации или передаче в уставный капитал имущества, являющегося основным средством индивидуального предпринимателя" дополнительного налогового регистра указываются реквизиты выявленной разницы по сравнению с суммами, отраженными в графах 3 и 4 таблицы "Учет

операций по доходам, за исключением операций по реализации или передаче в уставный капитал имущества, являющегося основным средством индивидуального предпринимателя" налогового регистра.

При этом реквизиты выявленной разницы указываются до последней даты полного исправления.

54. 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 1 и 2 таблицы "Учет операций по доходам, за исключением операций по реализации или передаче в уставный капитал имущества, являющегося основным средством индивидуального предпринимателя" в дополнительном налоговом регистре указываются соответствующие исправленные 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 3 и 4 таблицы "Учет операций по доходам, за исключением операций по реализации или передаче в уставный капитал имущества, являющегося основным средством индивидуального предпринимателя" и графах 2, 3 и 4 таблицы "Учет операции по реализации или передаче в уставный капитал имущества, являющегося основным средством индивидуального предпринимателя" налогового регистра:

в графах 1 и 2 таблицы "Учет операций по доходам, за исключением операций по реализации или передаче в уставный капитал имущества, являющегося основным средством индивидуального предпринимателя" дополнительного налогового регистра указываются реквизиты графы 1 и 2 таблицы "Учет операций по доходам, за исключением операций по реализации или передаче в уставный капитал имущества, являющегося основным средством индивидуального предпринимателя" налогового регистра;

в графах 3 и 4 таблицы "Учет операций по доходам, за исключением операций по реализации или передаче в уставный капитал имущества, являющегося основным средством индивидуального предпринимателя" дополнительной формы налогового регистра указывается сумма выявленной разницы по сравнению с суммами, отраженными в графах 3 и 4 таблицы "Учет операций по доходам, за исключением операций по реализации или передаче в уставный капитал имущества, являющегося основным средством индивидуального предпринимателя" налогового регистра;

в графах 2, 3 и 4 таблицы "Учет операций по реализации или передаче в уставный капитал имущества, являющегося основным средством индивидуального предпринимателя" дополнительной формы налогового

регистра указывается сумма выявленной разницы по сравнению с суммами, отраженными в графах 2, 3 и 4 таблицы "Учет операций по реализации или передаче в уставный капитал имущества, являющегося основным средством индивидуального предпринимателя" налогового регистра.

При внесении изменений, направленных на уменьшение значения граф 3 и 4 таблицы "Учет операции по доходам, за исключением операций по реализации или передаче в уставный капитал имущества, являющегося основным средством индивидуального предпринимателя" и граф 2, 3 и 4 таблицы "Учет операций по реализации или передаче в уставный капитал имущества, являющегося основным средством индивидуального предпринимателя" налогового регистра, сумма выявленной разницы в графах 3 и 4 таблицы "Учет операций по доходам, за исключением операций по реализации или передаче в уставный капитал имущества, являющегося основным средством индивидуального предпринимателя" и графах 2, 3 и 4 таблицы "Учет операций по реализации или передаче в уставный капитал имущества, являющегося основным средством индивидуального предпринимателя" 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 50 и 51 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.

55. 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.

56. 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) индивидуального идентификационного номера или бизнес-идентификационного номера контрагента;
- 3) номера строки налогового регистра, в который вносятся изменения;
- 4) даты составления письменного обоснования.

## **Глава 10. Составление формы налогового регистра по учету приобретенных товаров, работ и услуг**

Сноска. Заголовок главы 10 в редакции приказа Министра финансов РК от 19.10.2016 № 555 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

57. Форма налогового регистра по учету приобретенных товаров, работ и услуг предназначена для отражения операций по учету приобретенных товаров, работ и услуг индивидуальными предпринимателями, указанными в пункте 4-1 статьи 77 Налогового кодекса.

58. В таблице "Операции по учету приобретенных товаров, работ и услуг" налогового регистра указываются:

- 1) в графе 1 – порядковый номер строки;
- 2) в графе 2 – фамилия, имя, отчество или наименование поставщика товаров, работ и услуг;
- 3) в графе 3 – индивидуальный идентификационный номер (бизнес-идентификационный номер) поставщика товаров, работ и услуг, при отсутствии возможности указания индивидуального идентификационного номера (бизнес - идентификационного номера) поставщика товаров, работ и услуг необходимо указать один из его следующих данных: номер удостоверения личности или паспорта, адрес, место осуществления предпринимательской деятельности или реализации товара, работ и услуг;
- 4) в графах 4 и 5 – номер и дата первичного учетного документа, являющегося основанием приобретения товаров, работ и услуг (накладная, акт приема-передачи, акт выполненных работ, оказанных услуг, счет-фактура договор и др.);
- 5) в графе 6 – стоимость товаров, работ и услуг с учетом налога на добавленную стоимость. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе за месяц, налоговый период;
- 6) в графе 7 – сумма налога на добавленную стоимость. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе за месяц, налоговый период.

59. В случае, если в налоговом регистре допущено отражение неправильных 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 1, 2, 3, 4 или 5 таблицы "Операции по учету приобретенных товаров, работ и услуг" 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 6 и 7 таблицы "Операции по учету приобретенных товаров, работ и услуг" налогового регистра:

в графах 1, 2, 3, 4 или 5 таблицы "Операции по учету приобретенных товаров, работ и услуг" дополнительного налогового регистра указываются реквизиты 1, 2, 3, 4 или 5 таблицы "Операции по учету приобретенных товаров, работ и услуг" налогового регистра;

в графах 6 и 7 таблицы "Операции по учету приобретенных товаров, работ и услуг" дополнительного налогового регистра указывается сумма выявленной разницы по сравнению с суммой, отраженной в графах 6 и 7 таблицы "Операции по учету приобретенных товаров, работ и услуг" налогового регистра.

При внесении изменений, направленных на уменьшение значения граф 6 и 7 таблицы "Операции по учету приобретенных товаров, работ и услуг" налогового регистра, сумма выявленной разницы в графах 6 и 7 таблицы "Операции по учету приобретенных товаров, работ и услуг" 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 пунктом 58 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.

60. 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.

61. 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) индивидуального идентификационного номера или бизнес-идентификационного номера контрагента;
- 3) номера строки налогового регистра, в который вносятся изменения;

4) даты составления письменного обоснования.

## **Глава 11. Составление формы налогового регистра по учету доходов физических лиц, облагаемых у источника выплаты, налоговых обязательств по таким доходам, обязательств по учету обязательных пенсионных взносов и социальных отчислений, включая все налоги и отчисления**

**Сноска. Заголовок главы 11 в редакции приказа Министра финансов РК от 19.10.2016 № 555 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).**

62. Форма налогового регистра по учету доходов физических лиц, облагаемых у источника выплаты, налоговых

обязательств по таким доходам, обязательств по учету обязательных пенсионных взносов и социальных отчислений, включая все налоги и отчисления предназначена для отражения операций по учету доходов физических лиц, облагаемых у источника выплаты, налоговых обязательств по таким доходам, обязательств по учету обязательных пенсионных взносов и социальных отчислений, включая все налоги и отчисления, индивидуальными предпринимателями, указанными в пункте 4-1 статьи 77 Налогового кодекса.

63. В таблице "Операции по учету доходов физических лиц, облагаемых у источника выплаты, облагаемых у источника выплаты, налоговых обязательств по таким доходам, обязательств по учету обязательных пенсионных взносов и социальных отчислений, включая все налоги и отчисления" указываются:

- 1) в графе 1 – порядковый номер строки;
- 2) в графе 2 – фамилия, имя отчество работника или физического лица, которому начислен доход;
- 3) в графе 3 – индивидуальный идентификационный номер (бизнес-идентификационный номер) работника или физического лица, которому начислена и произведена выплата дохода;
- 4) в графе 4 – сумма задолженности по невыплаченным доходам работнику или физическому лицу на начало месяца;
- 5) в графе 5 – сумма начисленного дохода работника или физического лица за отчетный месяц;
- 6) в графе 6 – сумма доходов работника или физического лица, не подлежащая налогообложению;
- 7) в графе 7 – сумма налоговых вычетов с доходов работника или физического лица;



8) в графе 8 – сумма дохода работника или физического лица, с которого удерживаются обязательные пенсионные взносы за отчетный месяц;

9) в графе 9 – сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащая перечислению в накопительные пенсионные фонды;

10) в графе 10 – сумма доходов работника или физического лица, облагаемая индивидуальным подоходным налогом за отчетный месяц;

11) в графе 11 – сумма индивидуального подоходного налога, облагаемого у источника выплаты, подлежащая уплате в бюджет за отчетный месяц;

12) в графе 12 – сумма дохода к выплате за отчетный месяц;

13) в графе 13 – сумма выплаченных доходов за отчетный месяц;

14) в графе 14 – сумма задолженности по невыплаченным доходам на конец месяца;

15) в графе 15 – сумма расходов работодателя, выплачиваемых работнику в виде доходов за выполненные работы, оказанные услуги, с которых исчисляется социальный налог за отчетный месяц;

16) в графе 16 – сумма исчисленного социального налога;

17) в графе 17 - сумма доходов работника или физического лица, с которых исчисляются социальные отчисления за отчетный месяц;

18) в графе 18 - сумма социальных отчислений, подлежащая перечислению в Государственный фонд социального страхования за отчетный месяц;

19) в графе 19 - сумма социального налога, подлежащая уплате за отчетный месяц, которая определяется по формуле (графа 16 - графа 18).

Итоговая величина граф 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 14, 15, 16, 17, 18 и 19 настоящей таблицы графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе за месяц, налоговый период.

64. В случае, если в налоговом регистре допущено отражение неправильных 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 1, 2 и 3 таблицы "Операции по учету доходов физических лиц, облагаемых у источника выплаты, налоговых обязательств по таким доходам, обязательств по учету обязательных пенсионных взносов и социальных отчислений, включая все налоги и отчисления" 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 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18 и 19 таблицы "Операции по учету доходов физических лиц, облагаемых у источника выплаты, облагаемых у источника выплаты, налоговых обязательств по таким доходам, обязательств по учету обязательных пенсионных взносов и социальных отчислений, включая все налоги и отчисления" налогового регистра:

в графах 1, 2 и 3 таблицы "Операции по учету доходов физических лиц, облагаемых у источника выплаты, налоговых обязательств по таким доходам, обязательств по учету обязательных пенсионных взносов и социальных отчислений, включая все налоги и отчисления" дополнительного налогового регистра указываются реквизиты граф 1, 2 и 3 таблицы "Операции по учету доходов физических лиц, облагаемых у источника выплаты, облагаемых у источника выплаты, налоговых обязательств по таким доходам, обязательств по учету обязательных пенсионных взносов и социальных отчислений, включая все налоги и отчисления" налогового регистра;

в графах 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18 и 19 таблицы "Операции по учету доходов физических лиц, облагаемых у источника выплаты, налоговых обязательств по таким доходам, обязательств по учету обязательных пенсионных взносов и социальных отчислений, включая все налоги и отчисления" дополнительного налогового регистра указывается сумма выявленной разницы по сравнению с суммой, отраженной в графах 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18 и 19 таблицы "Операции по учету доходов физических лиц, облагаемых у источника выплаты, налоговых обязательств по таким доходам, обязательств по учету обязательных пенсионных взносов и социальных отчислений, включая все налоги и отчисления" налогового регистра.

При внесении изменений, направленных на уменьшение значения граф в графах 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18 и 19 таблицы "Операции по учету доходов физических лиц, облагаемых у источника выплаты, налоговых обязательств по таким доходам, обязательств по учету обязательных пенсионных взносов и социальных отчислений, включая все налоги и отчисления", сумма выявленной разницы в графах 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18 и 19 таблицы "Операции по учету доходов физических лиц, облагаемых у источника выплаты, налоговых обязательств по таким доходам, обязательств по учету обязательных пенсионных взносов и социальных отчислений, включая все налоги и отчисления" дополнительного налогового регистра указывается со знаком минус "-";

3) в случае дополнительного внесения изменений в налоговый регистр за указанный налоговый период, дополнительный налоговый регистр составляется в соответствии с пунктом 63 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.

65. 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.

66. 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) индивидуального идентификационного номера или бизнес-идентификационного номера контрагента;
- 3) номера строки налогового регистра, в который вносятся изменения;
- 4) даты составления письменного обоснования.

## **Глава 12. Составление формы налогового регистра по учету налоговых обязательств по плате за эмиссии в окружающую среду и за пользование водными ресурсами поверхностных источников**

**Сноска. Заголовок главы 12 в редакции приказа Министра финансов РК от 19.10.2016 № 555 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).**

67. Форма налогового регистра по учету налоговых обязательств по плате за эмиссии в окружающую среду и за пользование водными ресурсами поверхностных источников предназначена для отражения операций по учету налоговых обязательств по плате за эмиссии в окружающую среду и за пользование водными ресурсами поверхностных источников индивидуальными предпринимателями, указанными в пункте 4-1 статьи 77 Налогового кодекса.

68. Налоговый регистр состоит из двух таблиц "Операции по учету налоговых обязательств по плате за эмиссии в окружающую среду" и "Операции по учету налоговых обязательств по плате за пользование водными ресурсами поверхностных источников".

69. В таблице "Операции по учету налоговых обязательств по плате за эмиссии в окружающую среду" указываются:

- 1) в графе 1 – порядковый номер строки;
- 2) в графе 2 – наименование эмиссии в окружающую среду (выбросы, сбросы загрязняющих веществ, размещение отходов производств и потребления);
- 3) в графах 3 и 4 – номер и дата выдачи разрешительного документа, за исключением выбросов загрязняющих веществ от передвижных источников;
- 4) в графе 5 – вид загрязняющего вещества, топлива, отходов или серы;
- 5) в графе 6 – единица измерения выброса, сброса загрязняющих веществ, размещения отходов производств и потребления;
- 6) в графе 7 – фактический объем выброса, сброса загрязняющих веществ, размещения отходов производств и потребления в пределах установленного лимита;
- 7) в графе 8 – ставка платы за эмиссию в окружающую среду, установленная для исчисления платы в пределах установленного лимита в зависимости от выброса, сброса загрязняющих веществ, размещения отходов производств и потребления, серы с учетом пункта 9 статьи 495 Налогового кодекса;
- 8) в графе 9 – коэффициент, установленный в соответствии с пунктом 7 статьи 495 Налогового кодекса;
- 9) в графе 10 – ставка платы за эмиссию в окружающую среду с применением коэффициента, указанного в графе 9. В случае неприменения указанного коэффициента в графе 10 отражается ставка, указанная в графе 8;
- 10) в графе 11 – сумма платы за эмиссию в окружающую среду, исчисленная от фактического объема выброса, сброса загрязняющих веществ, размещения отходов производств и потребления в пределах установленного лимита, которая определяется как сумма графы 7 умноженная на значение графы 10;
- 11) в графе 12 – фактический объем выброса, сброса загрязняющих веществ, размещения отходов производств и потребления сверх установленного лимита;
- 12) в графе 13 – ставка платы за эмиссию в окружающую среду, установленная для исчисления платы сверх установленного лимита, в зависимости от выброса, сброса загрязняющих веществ, размещения отходов производств и потребления, с учетом пунктов 9 и 10 статьи 495 Налогового кодекса;
- 13) в графе 14 – сумма платы за эмиссию в окружающую среду, исчисленная от фактического объема сверх установленного лимита в зависимости от выброса, сброса загрязняющих веществ, размещения отходов производств и потребления, которая определяется как сумма графы 12 умноженная на значение графы 13;

14) в графе 15 – сумма плат за эмиссию в окружающую среду, исчисленных в пределах установленного лимита и сверх установленного лимита, которая определяется как сумма графы 11 + сумма графы 14.

Итоговая величина граф 7, 11, 12, 14 и 15 настоящей таблицы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе за месяц, налоговый период.

70. В таблице "Операции по учету налоговых обязательств по плате за пользование водными ресурсами поверхностных источников" указываются:

- 1) в графе 1 – порядковый номер строки;
- 2) в графе 2 – вид специального водопользования, который устанавливается водным законодательством Республики Казахстан;
- 3) в графах 3 и 4 - номер и дата выдачи разрешительного документа;
- 4) в графе 5 – единица измерения специального водопользования;
- 5) в графе 6 – лимит водопользования, установленный уполномоченным государственным органом;
- 6) в графе 7 – фактический объем водопользования в пределах лимита, установленного уполномоченным государственным органом;
- 7) в графе 8 – ставка платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, установленная в пределах лимита, установленного уполномоченным государственным органом;
- 8) в графе 9 – сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, исчисленная в пределах лимита, установленного уполномоченным государственным органом, которая определяется как сумма графы 7 умноженная на значение графы 8;
- 9) в графе 10 – фактический объем водопользования сверх установленного лимита, установленного уполномоченным государственным органом;
- 10) в графе 11 – ставка платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита, установленного уполномоченным государственным органом, с учетом пункта 10 статьи 487 Налогового кодекса;
- 11) в графе 12 – сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита, установленного уполномоченным государственным органом, которая определяется как сумма графы 10 умноженная на значение графы 11;
- 12) в графе 13 – сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, исчисленная в пределах лимита, установленного уполномоченным государственным органом, и сверх установленного лимита, установленного уполномоченным государственным органом, определяемая как сумма графы 9 + сумма графы 12 настоящей таблицы.

Итоговая величина граф 6, 7, 9, 10, 12 и 13 настоящей таблицы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе за месяц, налоговый период.

71. В случае, если в налоговом регистре допущено отражение неправильных 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 1, 2, 3, 4 и 5 таблицы "Операции по учету налоговых обязательств по плате за эмиссии в окружающую среду" и в графах 1, 2, 3 или 4 таблицы "Операции по учету налоговых обязательств по плате за пользование водными ресурсами поверхностных источников" 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 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14 и 15 таблицы "Операции по учету налоговых обязательств по плате за эмиссии в окружающую среду" или в графах 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 и 13 таблицы "Операции по учету налоговых обязательств по плате за пользование водными ресурсами поверхностных источников" налогового регистра:

в графах 1, 2, 3, 4 и 5 таблицы "Операции по учету налоговых обязательств по плате за эмиссии в окружающую среду" или в графах 1, 2, 3 или 4 таблицы "Операции по учету налоговых обязательств по плате за пользование водными ресурсами поверхностных источников" дополнительного налогового регистра указываются реквизиты граф 1, 2, 3, 4 и 5 таблицы "Операции по учету налоговых обязательств по плате за эмиссии в окружающую среду" и в графах 1, 2, 3 или 4 таблицы "Операции по учету налоговых обязательств по плате за пользование водными ресурсами поверхностных источников" налогового регистра соответственно;

в графах 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14 и 15 таблицы "Операции по учету налоговых обязательств по плате за эмиссии в окружающую среду" или в графах 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 и 13 таблицы "Операции по учету налоговых обязательств по плате за пользование водными ресурсами поверхностных источников" дополнительного налогового регистра указывается сумма выявленной разницы и (или) измененные ставки плат по сравнению с суммой и (или) ставкой плат, отраженных в графах 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14 и 15 таблицы "Операции по

учету налоговых обязательств по плате за эмиссии в окружающую среду" или в графах 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 и 13 таблицы "Операции по учету налоговых обязательств по плате за пользование водными ресурсами поверхностных источников" налогового регистра соответственно.

При внесении изменений, направленных на уменьшение значений граф, сумма выявленной разницы дополнительного налогового регистра указывается со знаком минус "-";

3) в случае дополнительного внесения изменений в налоговый регистр за указанный налоговый период дополнительный налоговый регистр составляется в соответствии с пунктами 69 и 70 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.

72. 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.

73. 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) индивидуального идентификационного номера или бизнес-идентификационного номера контрагента;
- 3) номера строки налогового регистра, в который вносятся изменения;
- 4) даты составления письменного обоснования.

### **Глава 13. Составление формы налогового регистра по учету закупа у лица, занимающегося личным подсобным хозяйством, сельскохозяйственной продукции заготовительной организацией в сфере агропромышленного комплекса и ее реализации**

Сноска. Заголовок главы 13 в редакции приказа Министра финансов РК от 19.10.2016 № 555 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

Сноска. Правила дополнены главой 13 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 16.11.2015 № 561 (вводится в действие после дня его первого официального опубликования).

74. Форма налогового регистра по учету закупа у лица, занимающегося личным подсобным хозяйством, сельскохозяйственной продукции заготовительной организацией в сфере агропромышленного комплекса и ее реализации предназначена для отражения объема сельскохозяйственной продукции, приобретенной у лица, занимающегося личным подсобным хозяйством, а также отражения объема реализации данной сельскохозяйственной продукции.

75. В таблице "Раздел 1. По приобретенной сельскохозяйственной продукции" указываются:

- 1) в графе 1 – порядковый номер строки;
- 2) в графе 2 – индивидуальный идентификационный номер физического лица;
- 3) в графе 3 – Фамилия, имя, отчество (при его наличии) физического лица, реализующего сельскохозяйственную продукцию;
- 4) в графе 4 – адрес места нахождения личного подсобного хозяйства;
- 5) в графе 5 – коды наименования сельскохозяйственной продукции;
- 6) в графе 6 – дата приобретения сельскохозяйственной продукции;
- 7) в графе 7 – количество (объем) приобретенной сельскохозяйственной продукции (кг/л);
- 8) в графе 8 – цена приобретения сельскохозяйственной продукции (тенге);
- 9) в графе 9 – общая стоимость приобретенной сельскохозяйственной продукции;
- 10) в графе 10 – итоговая сумма дохода, не подлежащего налогообложению (не более 24-кратного размера минимальной заработной платы, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года (далее - 24 МЗП)) на начало месяца, тенге;
- 11) в графе 11 – сумма дохода, не подлежащего налогообложению (не более 24 МЗП) (тенге);
- 12) в графе 12 – сумма дохода физического лица, с которого удержан индивидуальный подоходный налог (ИПН);
- 13) в графе 13 – сумма ИПН;
- 14) в графе 14 – номер документа, подтверждающего приобретение сельскохозяйственной продукции заготовительной организацией;
- 15) в графе 15 – дата документа, подтверждающего приобретение сельскохозяйственной продукции заготовительной организацией.

В таблице "Раздел 2. По реализации сельскохозяйственной продукции" указываются:

- 1) в графе 1 – порядковый номер строки;



2) в графе 2 – индивидуальный идентификационный номер или бизнес-идентификационный номер лица, которому реализована сельскохозяйственная продукция;

3) в графе 3 – наименование лица, которому реализована сельскохозяйственная продукция;

4) в графе 4 – коды наименования сельскохозяйственной продукции;

5) в графе 5 – дата реализации сельскохозяйственной продукции;

6) в графе 6 – количество (объем) реализованной сельскохозяйственной продукции (кг/шт/л);

7) в графе 7 – цена реализации сельскохозяйственной продукции (тенге);

8) в графе 8 – стоимость сельскохозяйственной продукции без налога на добавленную стоимость (НДС);

9) в графе 9 – ставка НДС;

10) в графе 10 – сумма НДС (тенге);

11) в графе 11 – стоимость реализованной продукции с учетом НДС (тенге);

12) в графе 12 – номер документа (счета-фактуры), подтверждающего реализацию сельскохозяйственной продукции;

13) в графе 13 – дата документа (счета-фактуры), подтверждающего реализацию сельскохозяйственной продукции.

В таблице "Раздел 3. По остаткам сельскохозяйственной продукции" указываются:

1) в графе 1 – порядковый номер строки;

2) в графе 2 – коды наименования сельскохозяйственной продукции;

3) в графе 3 – количество (объем) сельскохозяйственной продукции, оставшейся на начало отчетного периода (кг/шт/л);

4) в графе 4 – общая стоимость оставшейся сельскохозяйственной продукции на начало отчетного периода;

5) в графе 5 – количество (объем) сельскохозяйственной продукции, приобретенной в отчетном периоде (кг/шт/л);

6) в графе 6 – общая стоимость сельскохозяйственной продукции, приобретенной в отчетном периоде;

7) в графе 7 – количество (объем) сельскохозяйственной продукции, реализованной в отчетном периоде (кг/шт/л);

8) в графе 8 – общая стоимость сельскохозяйственной продукции, реализованной в отчетном периоде;

9) в графе 9 – количество (объем) сельскохозяйственной продукции, оставшейся на конец отчетного периода (кг/шт/л);

10) в графе 10 – общая стоимость оставшейся сельскохозяйственной продукции на конец отчетного периода.

76. В случае, если в налоговом регистре допущено отражение неправильных 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 изменения и (или) дополнения.

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

1) в случае обнаружения ошибок в графах 2, 3, 4, 14 и 15 раздела 1, в графах 2, 3, 12 и 13 раздела 2 и в графе 2 раздела 3 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 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 и 13 раздела 1, графах 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 и 11 раздела 2 и графах 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 и 10 раздела 3 налогового регистра:

в графах 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 и 13 раздела 1, графах 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 и 11 раздела 2 и графах 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 и 10 раздела 3 дополнительного налогового регистра указывается сумма выявленной разницы по сравнению с суммами, отраженными в графах 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 и 13 раздела 1, графах 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 и 11 раздела 2 и графах 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 и 10 раздела 3 налогового регистра.

При внесении изменений и (или) дополнений, направленных на уменьшение значений в графах 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 и 13 раздела 1, графах 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 и 11 раздела 2 и графах 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 и 10 раздела 3 налогового регистра, сумма выявленной разницы в графах 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 и 13 раздела 1, графах 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 и 11 раздела 2 и графах 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 и 10 раздела 3 дополнительного налогового регистра указывается со знаком минус "-";

3) в случае необходимости дополнительного внесения изменений и (или) дополнений в налоговый регистр, дополнительный налоговый регистр составляется в соответствии с пунктом 75 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 изменения и (или) дополнения.

77. 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.

78. 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) бизнес-идентификационного номера заготовительной организации;
- 3) ИИН физического лица, реализующего сельскохозяйственную продукцию или ИИН или БИН лица, которому реализована сельскохозяйственная продукция ;
- 4) номера строк налоговых регистров, в которые вносятся изменения и (или) дополнения;
- 5) даты составления письменного обоснования.

79. Коды наименования сельскохозяйственной продукции:

- 1 – скот крупный рогатый молочного стада живой;
- 2 – лошади и животные семейства лошадиных прочие, живые;
- 3 – верблюды и верблюдовые живые;
- 4 – овцы и козы живые;
- 5 – свиньи живые;
- 6 – домашняя птица живая;
- 7 – яйца куриные в скорлупе свежие;
- 8 – мясо скота крупного рогатого, свиней, овец, коз, лошадей и животных семейства лошадиных свежее или охлажденное;
- 9 – молоко сырое скота крупного рогатого молочного стада;
- 10 – мясо птицы домашней свежее или охлажденное;
- 11 – картофель;
- 12 – морковь;
- 13 – капуста;
- 14 – баклажаны;
- 15 – помидоры;
- 16 – огурцы;
- 17 – чеснок;
- 18 – лук;
- 19 – свекла сахарная;
- 20 – яблоки;
- 21 – груши;
- 22 – айва;
- 23 – абрикосы;
- 24 – вишня;
- 25 – персики;
- 26 – сливы;

27 – шерсть шипаная, шкуры, кожи сырые скота крупного рогатого, животных семейства лошадиных, овец, коз.

## **Глава 14. Составление формы налогового регистра о получении физическими и юридическими лицами и (или) структурными подразделениями юридического лица денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства**

**Сноска. Правила дополнены главой 14 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 19.10.2016 № 555 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).**

80. Форма налогового регистра о получении физическими и юридическими лицами и (или) структурными подразделениями юридического лица денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства.

81. В таблице "Сведения о получении физическими и юридическими лицами и (или) структурными подразделениями юридического лица денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства" указываются:

- 1) в графе 1 – порядковый номер строки;
  - 2) в графе 2 – сумма денег, подлежащих получению. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе;
  - 3) в графе 3 – сведения о подлежащих получению недвижимого имущества, транспортного средства и иного имущества;
  - 4) в графе 4 – идентификационный номер (при его наличии) имущества;
  - 5) в графе 5 – количество имущества, подлежащего получению.
- Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе;
- 6) в графе 6 – стоимость имущества, подлежащего получению. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе;
  - 7) в графе 7 – виды деятельности:

А – оказание юридической помощи, в том числе правовое информирование, защиту и представительство интересов граждан и организаций, а также их консультирование;

В – изучение и проведение опросов общественного мнения, социологических опросов (за исключением опросов общественного мнения и социологических

опросов, проводимых в коммерческих целях), а также распространение и размещение их результатов;

С – сбор, анализ и распространение информации, за исключением случаев, когда указанная деятельность осуществляется в коммерческих целях;

8) в графе 8 – код источника получения денег и (или) иного имущества:

1 – иностранное государство;

2 – международная и иностранная организация;

3 – иностранец;

4 – лицо без гражданства;

9) в графе 9 – наименование страны субъекта, предполагающего передачу денег и (или) иного имущества;

10) в графе 10 – наименование субъекта, предполагающего передачу денег и (или) иного имущества, в стране резидентства;

11) в графе 11 – регистрационный номер субъекта, предполагающего передачу денег и (или) иного имущества, по лицам без гражданства указывается номер документа, удостоверяющего личность;

12) в графе 12 – дата документа о заключении сделки (при наличии документа);

13) в графе 13 – номер документа о заключении сделки (при наличии документа).

## **Глава 15. Составление формы налогового регистра о полученных физическими и юридическими лицами и (или) структурными подразделениями юридического лица денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства**

**Сноска. Правила дополнены главой 15 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 19.10.2016 № 555 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).**

82. Форма налогового регистра о полученных физическими и юридическими лицами и (или) структурными подразделениями юридического лица денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства.

83. В таблице "Сведения о полученных физическими и юридическими лицами и (или) структурными подразделениями юридического лица денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства" указываются:

1) в графе 1 – порядковый номер строки;

2) в графе 2 – фактически полученная сумма денег в национальной валюте по курсу, установленному Национальным Банком Республики Казахстан на дату представления сведений. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе;

3) в графе 3 – указываются сведения о фактически полученном недвижимом имуществе, транспортном средстве и ином имуществе;

4) в графе 4 – идентификационный номер (при его наличии) фактически полученного имущества;

5) в графе 5 – количество фактически полученного имущества. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе;

6) в графе 6 – стоимость фактически полученного имущества в национальной валюте по курсу, установленному Национальным Банком Республики Казахстан на дату представления сведений.

Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе;

7) в графе 7 – фактическая дата получения денег и (или) иного имущества;

8) в графе 8 – виды деятельности:

А – оказание юридической помощи, в том числе правовое информирование, защиту и представительство интересов граждан и организаций, а также их консультирование;

В – изучение и проведение опросов общественного мнения, социологических опросов (за исключением опросов общественного мнения и социологических опросов, проводимых в коммерческих целях), а также распространение и размещение их результатов;

С – сбор, анализ и распространение информации, за исключением случаев, когда указанная деятельность осуществляется в коммерческих целях;

9) в графе 9 – код источника получения денег и (или) иного имущества:

1 – иностранное государство;

2 – международная и иностранная организация;

3 – иностранец;

4 – лицо без гражданства.

10) в графе 10 – наименование субъекта, передавшего деньги и (или) иное имущество, в стране резидентства.

В целях настоящих Правил субъект – иностранное государство, международная и иностранная организация, иностранцы, лица без гражданства;

11) в графе 11 – наименование страны субъекта, передавшего деньги и (или) иное имущество;

12) в графе 12 – регистрационный номер субъекта, передавшего деньги и (или) иное имущество в стране резидентства. По лицам без гражданства указывается номер документа, удостоверяющего личность;

13) в графе 13 – дата документа о заключении сделки (при наличии документа);

14) в графе 14 – номер документа о заключении сделки (при наличии документа);

15) в графе 15 – форма платежа (в случае наличного получения денег – 1, безналичного – 2);

16) в графе 16 – наименование банка.

## **Глава 16. Составление формы налогового регистра о расходовании физическими и юридическими лицами и (или) структурными подразделениями юридического лица денег и (или) иного имущества, полученных от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства**

**Сноска. Правила дополнены главой 16 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 19.10.2016 № 555 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).**

84. Форма налогового регистра о расходовании физическими и юридическими лицами и (или) структурными подразделениями юридического лица денег и (или) иного имущества, полученных от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства.

85. В таблице "Сведения о расходовании физическими и юридическими лицами и (или) структурными подразделениями юридического лица денег и (или) иного имущества, полученных от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства" указываются:

1) в графе 1 – порядковый номер строки;

2) в графе 2 – индивидуальный идентификационный номер физического лица либо бизнес – идентификационный номер юридического лица (или) структурного подразделения юридического лица, которым переданы деньги и (или) иное имущество лицом, заключившим сделки о получении и расходовании денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства;

3) в графе 3 – фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) физического лица или наименование юридического лица (или) структурного подразделения юридического лица, которым переданы

деньги и (или) иное имущество лицом, заключившим сделки по получению и расходованию денег и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства;

4) в графе 4 – дата расходования денег или реализации имущества;

5) в графе 5 – номер документа расходования денег или реализации имущества;

6) в графе 6 – сумма расходования денег в национальной валюте по курсу, установленному Национальным Банком Республики Казахстан на дату представления сведений.

Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе;

7) в графе 7 – форма платежа (в случае наличного получения денег – 1, безналичного – 2);

8) в графе 8 – наименование реализованного имущества – указываются сведения о фактически полученном недвижимом имуществе, транспортном средстве и ином имуществе;

9) в графе 9 – идентификационный номер (при его наличии);

10) в графе 10 – количество имущества. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе;

11) в графе 11 – стоимость имущества в национальной валюте по курсу, установленному Национальным Банком Республики Казахстан на дату представления сведений. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе.

Приложение 13  
к приказу исполняющего  
обязанности Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 15 апреля 2015 года № 271

**Сноска. Приказ дополнен Приложением 13 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 26.12.2015 № 690 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).**

#### Форма

Вид формы:

- Первоначальная
- Очередная
- Дополнительная
- По уведомлению
- Ликвидационная

Дата и номер уведомления А номер OOOOOO В дата OOOOOOOOOO

БИН



Наименование налогоплательщика

Налоговый период квартал год

## Форма 1.1

### Бухгалтерский баланс

(по корпоративному подоходному налогу)

тыс. тенге

номер строки	код счета	Наименование счета	Начало отчетного периода		Обороты		Конец отчетного периода	
			сальдо				сальдо	
			Д-т	К-т	Д-т	К-т	Д-т	К-т
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	РАЗДЕЛ 1.	КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ						
2	1000	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА						
3	1100	КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ						
4	1110	Краткосрочные предоставленные займы						
5	1120	Краткосрочные финансовые активы, предназначенные для торговли						
6	1130	Краткосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения						
7	1140	Краткосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличие для продажи						
8	1150	Прочие краткосрочные финансовые инвестиции						
9	1200	КРАТКОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ						
10	1210	Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков						
11	1220	Краткосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций						
12	1230	Краткосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций						
13	1240	Краткосрочная дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений						
14	1250	Краткосрочная дебиторская задолженность работников						
15	1260	Краткосрочная дебиторская задолженность по аренде						
16	1270	Краткосрочные вознаграждения к получению						
17	1280	Прочая краткосрочная дебиторская задолженность						
18	1290	Резерв по сомнительным требованиям						
19	1300	ЗАПАСЫ						
20	1310	Сырье и материалы						
21	1320	Готовая продукция						

22	1330	Товары							
23	1340	Незавершенное производство							
24	1350	Прочие запасы							
25	1360	Резерв по списанию запасов							
26	1400	ТЕКУЩИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ							
27	1410	Корпоративный подоходный налог							
28	1420	Налог на добавленную стоимость							
29	1430	Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет							
30	1500	ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ							
31	1600	ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ							
32	РАЗДЕЛ 2.	ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ							
33	2000	ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ							
34	2010	Долгосрочные предоставленные займы							
35	2020	Долгосрочные инвестиции, удерживаемые до погашения							
36	2030	Долгосрочные финансовые инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи							
37	2040	Прочие долгосрочные финансовые инвестиции							
38	2100	ДОЛГОСРОЧНАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ							
39	2110	Долгосрочная задолженность покупателей и заказчиков							
40	2120	Долгосрочная дебиторская задолженность дочерних организаций							
41	2130	Долгосрочная дебиторская задолженность ассоциированных и совместных организаций							
42	2140	Долгосрочная дебиторская задолженность филиалов и структурных подразделений							
43	2150	Долгосрочная дебиторская задолженность работников							
44	2160	Долгосрочная дебиторская задолженность по аренде							
45	2170	Долгосрочные вознаграждения к получению							
46	2180	Прочая долгосрочная дебиторская задолженность							
47	2200	ИНВЕСТИЦИИ, УЧИТЫВАЕМЫЕ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ							
48	2210	Инвестиции, учитываемые методом долевого участия							
49	2300	ИНВЕСТИЦИИ В НЕДВИЖИМОСТЬ							
50	2310	Инвестиции в недвижимость							
51	2320	Амортизация и обесценение инвестиций в недвижимость							
52		Амортизация инвестиций в недвижимость							
53	2400	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА							

54	2410	Основные средства							
55		Земля							
56		Здания							
57		Здания полученные по договору финансовой аренды							
58		Здания полученные по договору лизинга							
59		Прочие здания							
60		Сооружения							
61		Сооружения полученные по договору финансовой аренды							
62		Сооружения полученные по договору лизинга							
63		Прочие сооружения							
64		Машины							
65		Машины полученные по договору финансовой аренды							
66		Машины полученные по договору лизинга							
67		Прочие машины							
68		Оборудование							
69		Оборудование полученное по договору финансовой аренды							
70		Оборудование полученное по договору лизинга							
71		Прочее оборудование							
72		Передаточные устройства							
73		Передаточные устройства полученные по договору финансовой аренды							
74		Передаточные устройства полученные по договору лизинга							
75		Прочие передаточные устройства							
76		Транспортные средства							
77		Транспортные средства, полученные по договору финансовой аренды							
78		Транспортные средства, полученные по договору лизинга							
79		Прочие транспортные средства							
80		Компьютерные, периферийные устройства и оборудование по обработке данных							
81		Компьютерные, периферийные устройства и оборудование по обработке данных полученные по договору финансовой аренды							
82		Компьютерные, периферийные устройства и оборудование по обработке данных полученные по договору лизинга							
83		Прочие компьютерные, периферийные устройства и оборудование по обработке данных							
84		Офисная мебель							
85		Офисная мебель полученная по договору финансовой аренды							

86		Офисная мебель полученная по договору лизинга							
87		Прочая офисная мебель							
88		Прочие основные средства							
89		Прочие основные средства, полученные по договору финансовой аренды							
90		Прочие основные средства, полученные по договору лизинга							
91		Прочие основные средства							
92	2420	Амортизация и обесценение основных средств							
93		Обесценение основных средств							
94	2500	БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ							
95	2600	РАЗВЕДОЧНЫЕ И ОЦЕНОЧНЫЕ АКТИВЫ							
96	2610	Разведочные и оценочные активы							
97	2620	Амортизация и обесценение разведочных и оценочных активов							
98		Амортизация разведочных и оценочных активов							
99		Обесценение разведочных и оценочных активов							
100	2700	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ							
101	2800	ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ							
102	2900	ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ							
103	2910	Долгосрочные авансы выданные							
104	2920	Расходы будущих периодов							
105	2930	Незавершенное строительство							
106	РАЗДЕЛ 3.	КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
107	3000	КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
108	3100	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГАМ							
109	3110	Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате							
110	3120	Индивидуальный подоходный налог							
111	3130	Налог на добавленную стоимость							
112	3140	Акцизы							
113	3150	Социальный налог							
114	3160	Земельный налог							
115	3170	Налог на транспортные средства							
116	3180	Налог на имущество							
117	3190	Прочие налоги							
118	3200	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ДРУГИМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ И ДОБРОВОЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ							
119	3300	КРАТКОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ							
120	3400	КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							

121	3410	Краткосрочные гарантийные обязательства							
122		Резервы на гарантийное обслуживание							
123		Резервы по гарантиям выданным							
124		Прочие краткосрочные гарантийные обязательства							
125	3420	Краткосрочные обязательства по юридическим претензиям							
126		Резервы по судебным искам							
127		Прочие краткосрочные обязательства по юридическим претензиям							
128	3430	Краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам							
129		Резервы на оплачиваемые отпуска работников							
130		Резервы на выплату премий по итогам года							
131		Прочие краткосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам							
132	3440	Прочие краткосрочные оценочные обязательства							
133	3500	ПРОЧИЕ КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
134	3510	Краткосрочные авансы полученные							
135		Авансы, полученные под поставку запасов							
136		Авансы, полученные под выполнение работ и оказание услуг							
137		Прочие авансы полученные							
138	3520	Доходы будущих периодов							
139		Отрицательный гудвилл							
140		Государственные субсидии							
141		Прочие доходы будущих периодов							
142	3530	Обязательства группы на выбытие, предназначенной для продажи							
143	3540	Прочие краткосрочные обязательства							
144	РАЗДЕЛ 4.	ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
145	4000	ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА							
146	4010	Долгосрочные банковские займы							
147		Долгосрочные банковские займы в тенге							
148		Долгосрочные банковские займы в валюте							
149	4020	Долгосрочные полученные займы							
150		Долгосрочные займы в тенге, полученные от организаций, не являющихся банками							
151		Долгосрочные займы в валюте, полученные от организаций, не являющихся банками							
152	4030	Прочие долгосрочные финансовые обязательства							

153		Долгосрочные облигации к погашению							
154		Прочие долгосрочные финансовые обязательства							
155	4100	<b>ДОЛГОСРОЧНАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ</b>							
156	4110	Долгосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам							
157		Счета к оплате							
158		Векселя к оплате							
159		Прочая долгосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам							
160	4120	Долгосрочная кредиторская задолженность дочерним организациям							
161	4130	Долгосрочная кредиторская задолженность ассоциированным и совместным организациям							
162	4140	Долгосрочная кредиторская задолженность филиалам и структурным подразделениям							
163	4150	Долгосрочная задолженность по аренде							
164		Долгосрочная задолженность по операционной аренде							
165		Долгосрочная задолженность по финансовой аренде							
166	4160	Долгосрочные вознаграждения к выплате							
167		Долгосрочные вознаграждения к выплате по полученным займам							
168		Долгосрочные вознаграждения к выплате по ценным бумагам, выпущенным в обращение							
169		Долгосрочные вознаграждения к выплате по финансовой аренде							
170		Долгосрочные вознаграждения к выплате по лизингу							
171		Прочие долгосрочные вознаграждения к выплате							
172	4170	Прочая долгосрочная кредиторская задолженность							
173		Долгосрочная задолженность по лизингу							
174		Долгосрочные вознаграждения к выплате по доверительному управлению							
175		Прочая долгосрочная кредиторская задолженность							
176	4200	<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>							
177	4210	Долгосрочные гарантийные обязательства							
178		Резервы на гарантийное обслуживание							
179		Прочие долгосрочные гарантийные обязательства							
180	4220	Долгосрочные оценочные обязательства по юридическим претензиям							
181		Резервы по судебным искам							
182		Прочие долгосрочные обязательства по юридическим претензиям							
183	4230	Долгосрочные оценочные обязательства по вознаграждениям работникам							
184	4240	Прочие долгосрочные оценочные обязательства							







254		Доходы от операций с инвестициями в недвижимость - здания							
255		Доходы от операций с инвестициями в недвижимость - иное имущество, прочно связанное с землей							
256	6150	Доходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов							
257	6160	Прочие доходы от финансирования							
258	6200	ПРОЧИЕ ДОХОДЫ							
259	6210	Доходы от выбытия активов							
260		Доходы от выбытия финансовых инструментов							
261		Доходы от выбытия основных средств							
262		Земля							
263		Здания							
264		Сооружения							
265		Машины							
266		Оборудование							
267		Передаточные устройства							
268		Транспортные средства							
269		Компьютерные, периферийные устройства и оборудование по обработке данных							
270		Офисная мебель							
271		Прочие основные средства							
272		Доходы от выбытия биологических активов							
273		Растения							
274		Животные							
275		Доходы от выбытия инвестиционной недвижимости							
276		Инвестиции в недвижимость - земля							
277		Инвестиции в недвижимость - здания							
278		Инвестиции в недвижимость - иное имущество, прочно связанное с землей							
279		Доходы от выбытия разведочных и оценочных активов							
280		Доходы от выбытия нематериальных активов							
281		Лицензионные соглашения							
282		Программное обеспечение							
283		Патенты							
284		Прочие нематериальные активы							
285		Доходы от выбытия прочих активов							
286	6220	Доходы от безвозмездно полученных активов							
287		Доходы от безвозмездно полученных финансовых инструментов							
288		Доходы от безвозмездно полученных основных средств							
289		Земля							



325		Гудвилл							
326		Лицензионные соглашения							
327		Программное обеспечение							
328		Патенты							
329		Прочие нематериальные активы							
330		Доходы от восстановления убытка от обесценения прочих активов							
331	6250	Доходы от курсовой разницы							
332	6260	Доходы от операционной аренды							
333	6270	Доходы от изменения справедливой стоимости биологических активов							
334		Доходы от изменения справедливой стоимости растений							
335		Растения (потребляемые биологические активы)							
336		Растения (плодоносящие биологические активы)							
337		Доходы от изменения справедливой стоимости животных							
338		Животные (потребляемые биологические активы)							
339		Животные (плодоносящие биологические активы)							
340	6280	Прочие доходы							
341	6300	ДОХОДЫ, СВЯЗАННЫЕ С ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ							
342	6310	Доходы, связанные с прекращаемой деятельностью							
343	6400	ДОЛЯ ПРИБЫЛИ ОРГАНИЗАЦИЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ ПО МЕТОДУ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ							
344	6410	Доля прибыли ассоциированных организаций							
345	6420	Доля прибыли совместных организаций							
346	РАЗДЕЛ 7.	РАСХОДЫ							
347	7000	СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗОВАННОЙ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАННЫХ УСЛУГ							
348	7010	Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг							
349	7100	РАСХОДЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ И ОКАЗАНИЮ УСЛУГ							
350	7110	Расходы по реализации продукции и оказанию услуг							
351	7200	АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ							
352	7210	Административные расходы							
353	7300	РАСХОДЫ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ							
354	7310	Расходы по вознаграждениям							
355		Расходы по вознаграждениям по полученным займам							
356		Расходы по вознаграждениям по эмитированным долговым ценным бумагам							

357		Расходы по вознаграждениям по договорам лизинга							
358		Расходы по прочим вознаграждениям							
359	7320	Расходы на выплату процентов по финансовой аренде							
360	7330	Расходы от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов							
361	7340	Прочие расходы на финансирование							
362	7400	ПРОЧИЕ РАСХОДЫ							
363	7410	Расходы по выбытию активов							
364		Расходы по выбытию финансовых инструментов							
365		Расходы по выбытию основных средств							
366		Земля							
367		Здания							
368		Сооружения							
369		Машины							
370		Оборудование							
371		Передаточные устройства							
372		Транспортные средства							
373		Компьютерные, периферийные устройства и оборудование по обработке данных							
374		Офисная мебель							
375		Прочие основные средства							
376		Расходы по выбытию биологических активов							
377		Растения							
378		Животные							
379		Расходы по выбытию инвестиционной недвижимости							
380		Инвестиции в недвижимость - земля							
381		Инвестиции в недвижимость - здания							
382		Инвестиции в недвижимость - иное имущество, прочно связанное с землей							
383		Расходы по выбытию разведочных и оценочных активов							
384		Расходы по выбытию нематериальных активов							
385		Лицензионные соглашения							
386		Программное обеспечение							
387		Патенты							
388		Прочие нематериальные активы							
389		Расходы по выбытию прочих активов							
390	7420	Расходы от обесценения активов							
391		Расходы от обесценения основных средств							
392		Здания							
393		Сооружения							
394		Машины							

395		Оборудование							
396		Передаточные устройства							
397		Транспортные средства							
398		Компьютерные, периферийные устройства и оборудование по обработке данных							
399		Офисная мебель							
400		Прочие основные средства							
401		Расходы от обесценения разведочных и оценочных активов							
402		Расходы от обесценения нематериальных активов							
403		Гудвилл							
404		Лицензионные соглашения							
405		Программное обеспечение							
406		Патенты							
407		Прочие нематериальные активы							
408		Расходы от обесценения прочих активов							
409	7430	Расходы по курсовой разнице							
410	7440	Расходы по созданию резерва и списанию безнадежных требований							
411		Резерв по сомнительным требованиям покупателей и заказчиков							
412		Резерв по сомнительным требованиям дочерних организаций							
413		Резерв по сомнительным требованиям ассоциированных и совместных организаций							
414		Резерв по сомнительным требованиям по размещенным вкладам							
415		Резерв по сомнительным требованиям по предоставленным займам							
416		Резерв по сомнительным требованиям по предоставленной финансовой аренде							
417		Резервы по прочим сомнительным требованиям							
418	7450	Расходы по операционной аренде							
419	7460	Расходы от изменения справедливой стоимости биологических активов							
420		Расходы от изменения справедливой стоимости растений							
421		Растения (потребляемые биологические активы)							
422		Растения (плодоносящие биологические активы)							
423		Расходы от изменения справедливой стоимости животных							
424		Животные (потребляемые биологические активы)							
425		Животные (плодоносящие биологические активы)							
426	7470	Прочие расходы							

427	7500	РАСХОДЫ, СВЯЗАННЫЕ С ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ							
428	7510	Расходы, связанные с прекращаемой деятельностью							
429	7600	ДОЛЯ В УБЫТКЕ ОРГАНИЗАЦИЙ, УЧИТЫВАЕМЫХ МЕТОДОМ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ							
430	7610	Доля в убытке ассоциированных организаций							
431	7620	Доля в убытке совместных организаций							
432	7700	РАСХОДЫ ПО КОРПОРАТИВНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ							
433	7710	Расходы по корпоративному подоходному налогу							
434	РАЗДЕЛ 8.	СЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННОГО УЧЕТА							
435	8000	СЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННОГО УЧЕТА							
436	8010	Основное производство							
437		Запасы							
438		Оплата труда							
439		Отчисления от оплаты труда							
440		Накладные расходы							
441	8020	Полуфабрикаты собственного производства							
442		Запасы							
443		Оплата труда							
444		Отчисления от оплаты труда							
445		Накладные расходы							
446	8030	Вспомогательные производства							
447		Запасы							
448		Оплата труда							
449		Отчисления от оплаты труда							
450		Накладные расходы							
451	8040	Накладные расходы							
452		Запасы							
453		Оплата труда							
454		Отчисления от оплаты труда							
455		Амортизация основных средств							
456		Амортизация зданий							
457		Амортизация сооружений							
458		Амортизация машин							
459		Амортизация оборудования							
460		Амортизация передаточных устройств							
461		Амортизация транспортных средств							
462		Амортизация компьютерных, периферийных устройств и оборудования по обработке данных							
463		Амортизация офисной мебели							

464	Амортизация прочих основных средств								
465	Амортизация нематериальных активов								
466	Лицензионные соглашения								
467	Программное обеспечение								
468	Патенты								
469	Прочие нематериальные активы								
470	Коммунальные услуги								
471	Прочие накладные расходы								
472	ЗАБАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА								

Мы несем ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной отчетности.

Ф.И.О. (при его наличии) Руководителя

Ф.И.О. (при его наличии) Главного бухгалтера

Настоящая форма заверена электронной цифровой подписью в соответствии с Соглашением об использовании и признании электронной цифровой подписи при обмене электронными документами от №

Входящий номер регистрации документа ДДММГГГ

Код органа государственных доходов

Приложение 14  
к приказу исполняющего  
обязанности Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 15 апреля 2015 года № 271

**Сноска. Приказ дополнен Приложением 14 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 26.12.2015 № 690 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).**

### Форма

Вид формы:

Первоначальная

Очередная

Дополнительная

По уведомлению

Ликвидационная

Дата и номер уведомления А номер 000000 В дата 0000000000

БИН

Наименование налогоплательщика

Налоговый период квартал год

### Форма 1.2

**Отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности  
(по налогу на сверхприбыль)**

ТЫС. ТЕНГЕ

Наименование показателей	Код стр.	3 а отчетный период	3 а предыдущий период
1	2	3	4
Доход от реализации продукции и оказания услуг	10		
Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг	20		
Валовая прибыль (стр. 010 - стр. 020)	30		
Доходы от финансирования	40		
Прочие доходы	50		
Расходы на реализацию продукции и оказание услуг	60		
Административные расходы	70		
Расходы на финансирование	80		
Прочие расходы	90		
Доля прибыли/убытка организаций, учитываемых по методу долевого участия	100		
Прибыль (убыток) за период от продолжаемой деятельности (стр.030 + стр .040 + стр.050 – стр.060 – стр.070 – стр.080 – стр.090 +/- стр.100)	110		
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности	120		
Прибыль (убыток) до налогообложения (стр. 110 +/- стр. 120)	130		
Расходы по корпоративному подоходному налогу	140		
Чистая прибыль (убыток) за период (стр. 130 – стр. 140) до вычета доли меньшинства	150		
Доля меньшинства	160		
Итоговая прибыль (итоговый убыток) за период (стр. 150 – стр. 160)	170		
Прибыль на акцию	180		

Мы несем ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной отчетности

Ф.И.О. (при его наличии) Руководителя

Ф.И.О. (при его наличии) Главного бухгалтера

Ф.И.О. (при его наличии) должностного лица, заполнившего форму налоговой отчетности

Настоящая форма заверена электронной цифровой подписью в соответствии с Соглашением об использовании и признании электронной цифровой подписи при обмене электронными документами от №

Входящий номер регистрации документа ДДММГГГГ

Код органа государственных доходов

Приложение 15  
к приказу исполняющего  
обязанности Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 15 апреля 2015 года № 271



Сноска. Приказ дополнен Приложением 15 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 26.12.2015 № 690 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

### Форма

Вид формы:

- Первоначальная
- Очередная
- Дополнительная
- По уведомлению
- Ликвидационная

Дата и номер уведомления А номер 000000 В дата 0000000000

БИН

Наименование налогоплательщика

Налоговый период квартал год

### Форма 1.3

## Отчет о движении произведенных и приобретенных товаров, выполненных работ, оказанных услуг (по налогу на добавленную стоимость)

тыс. тенге

№ п/п	Код ТН ВЭД	Наименование товара (работ, услуг)	Единица измерения	Остаток на начало налогового периода, количество	Остаток на начало налогового периода, сумма	Количество произведенных товаров (работ, услуг)	Себестоимость произведенных товаров (работ, услуг)	Прочее поступление товара, количество	Прочее поступление товара, сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		Итого							

Мы несем ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной отчетности.

Ф.И.О. (при его наличии) Руководителя

Ф.И.О. (при его наличии) Главного бухгалтера

Ф.И.О. (при его наличии) должностного лица, заполнившего форму налоговой отчетности

Настоящая форма заверена электронной цифровой подписью в соответствии с Соглашением об использовании и признании электронной цифровой подписи при обмене электронными документами от №

Входящий номер регистрации документа ДДММГГГГ

Код органа государственных доходов

**Сноска. Приказ дополнен Приложением 16 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 26.12.2015 № 690 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).**

### Форма

Вид формы:

- Первоначальная
- Очередная
- Дополнительная
- По уведомлению
- Ликвидационная

Дата и номер уведомления А номер 000000 В дата 0000000000

БИН

Наименование налогоплательщика

Налоговый период квартал год

### Форма 1.4

## **Себестоимость произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг (по налогу на добычу полезных ископаемых)**

тыс. тенге

№	Наименование расходов	T <sub>1</sub>	T <sub>2</sub>	T <sub>3</sub>	T <sub>4</sub>	T <sub>5</sub>	Прочие товары работы, услуги)	( Сумма итога:
		Код ТН ВЭД	Код ТН ВЭД	Код ТН ВЭД	Код ТН ВЭД	Код ТН ВЭД		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Материалы:							
1.1	Приобретаемые сырье и материалы							
1.2	Покупные материалы							
1.3	Природное сырье							
1.4	Покупные изделия, полуфабрикаты							
1.5	Работы и услуги производственного характера, выполнение сторонними организациями							
1.6	Услуги стороннего транспорта, по доставке запасов, материалов							
1.7	Вспомогательные материалы							
1.8	Топливо и теплоэнергия							
1.9	Все виды покупной энергии							
1.10	Другие расходы							
2	Стоимость возвратных отходов							

3	Оплата труда основного производственного персонала								
4	Отчисления на страхование								
5	Накладные расходы:								
5.1	Затраты по обеспечению производства сырьем, материалами, топливом, энергией, инструментами, другими средствами и предметами труда								
5.2	Затраты по поддержанию основных производственных фондов в рабочем состоянии								
5.3	Оплата труда вспомогательного производственного персонала								
5.4	Отчисления по установленным нормам на социальное, медицинское страхование								
5.5	Затраты по обеспечению выполнения санитарно-гигиенических норм								
5.6	Затраты по обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности								
5.7	Плата за аренду производственных фондов								
5.8	Командировочные расходы, связанные с производственной деятельностью								
5.9	Потери от простоев								
5.10	Расходы на подготовку и освоение производства								
5.11	Расходы на содержание и эксплуатацию оборудования								
5.12	Затраты на гарантированное обслуживание и ремонт товаров								
5.13	Другие расходы								
	Всего:								

Мы несем ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной отчетности.

Ф.И.О. (при его наличии) Руководителя

Ф.И.О. (при его наличии) Главного бухгалтера

Ф.И.О. (при его наличии) должностного лица, заполнившего форму налоговой отчетности

Настоящая форма заверена электронной цифровой подписью в соответствии с Соглашением об использовании и признании электронной цифровой подписи при обмене электронными документами от №

Входящий номер регистрации документа ДДММГГГ

Код органа государственных доходов

Приложение 17  
к приказу исполняющего  
обязанности Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 15 апреля 2015 года № 271

Сноска. Приказ дополнен Приложением 17 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 26.12.2015 № 690 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).

**Форма**

Вид формы:

- Первоначальная
- Очередная
- Дополнительная
- По уведомлению
- Ликвидационная

Дата и номер уведомления А номер 000000 В дата 0000000000

БИН

Наименование налогоплательщика

Налоговый период квартал год

**Форма 1.5**

**Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности  
(по корпоративному подоходному налогу)**

тыс. тенге

№ п/п	Наименование дебитора	Резидент (нерезидент)	(ИИН (БИН))	(Код страны резиденства)	Сумма	Срок образования задолженности	Причины образования
1	2	3	4	5	6	7	8
	Итого						

тыс. тенге

			ИИН				
--	--	--	-----	--	--	--	--

№ п/п	Наименование кредитора	Резидент (резидент/нерезидент)	( ( БИН ) )	Код страны резиденства	Сумма	Срок образования задолженности	Причины образования
1	2	3	4	5	6	7	8
	Итого						

Мы несем ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной отчетности.

Ф.И.О. (при его наличии) Руководителя

Ф.И.О. (при его наличии) Главного бухгалтера

Ф.И.О. (при его наличии) должностного лица, заполнившего форму налоговой отчетности

Настоящая форма заверена электронной цифровой подписью в соответствии с Соглашением об использовании и признании электронной цифровой подписи при обмене электронными документами от №

Входящий номер регистрации документа

ДДММГГГ

Код органа государственных доходов

Приложение 18  
к приказу исполняющего  
обязанности Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 15 апреля 2015 года № 271

**Сноска. Приказ дополнен Приложением 18 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 26.12.2015 № 690 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).**

**Форма**

Вид формы:

- Первоначальная
- Очередная
- Дополнительная
- По уведомлению
- Ликвидационная

Дата и номер уведомления А номер OOOOOO В дата OOOOOOOOOO

БИН

Наименование налогоплательщика

Налоговый период: квартал год

## Форма 2.1

### Бухгалтерский баланс

(по корпоративному подоходному налогу)

ТЫС. ТЕНГЕ

№ п/п	Наименование	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
1	Активы		
2	Деньги		
3	Наличность в кассе		
4	Банкноты и монеты в пути		
5	Наличность в обменных пунктах		
6	Наличность в банкоматах		
7	Монеты, изготовленные из драгоценных металлов, в кассе		
8	Деньги в дорожных чеках		
9	Аффинированные драгоценные металлы		
10	Аффинированные драгоценные металлы		
11	Аффинированные драгоценные металлы в пути		
12	Аффинированные драгоценные металлы, размещенные на металлических счетах		
13	Корреспондентские счета		
14	Корреспондентский счет в Национальном Банке Республики Казахстан		
15	Корреспондентские счета в других банках		
16	Требования к Национальному Банку Республики Казахстан		
17	Вклады в Национальном Банке Республики Казахстан (на одну ночь)		
18	Вклады до востребования в Национальном Банке Республики Казахстан		
19	Срочные вклады в Национальном Банке Республики Казахстан		
20	Обязательные резервы в Национальном Банке Республики Казахстан		
21	Ценные бумаги		
22	Ценные бумаги, предназначенные для торговли		
23	Просроченная задолженность по приобретенным ценным бумагам		
24	Специальные резервы (провизии) на покрытие убытков по ценным бумагам		
25	Дисконт по приобретенным ценным бумагам, предназначенным для торговли		
26	Премия по приобретенным ценным бумагам, предназначенным для торговли		

27	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по ценным бумагам, предназначенным для торговли		
28	Счет положительной корректировки справедливой стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли		
29	Счет отрицательной корректировки справедливой стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли		
30	Вклады, размещенные в других банках		
31	Вклады, размещенные в других банках (на одну ночь)		
32	Вклады до востребования, размещенные в других банках		
33	Краткосрочные вклады, размещенные в других банках (до одного месяца)		
34	Краткосрочные вклады, размещенные в других банках (до одного года)		
35	Долгосрочные вклады, размещенные в других банках		
36	Условные вклады, размещенные в других банках		
37	Просроченная задолженность других банков по вкладам		
38	Специальные резервы (провизии) по вкладам, размещенным в других банках		
39	Счет положительной корректировки стоимости срочного вклада, размещенного в других банках		
40	Счет отрицательной корректировки стоимости срочного вклада, размещенного в других банках		
41	Счет положительной корректировки стоимости условного вклада, размещенного в других банках		
42	Счет отрицательной корректировки стоимости условного вклада, размещенного в других банках		
43	Вклад, являющийся обеспечением (заклад, гарантия, задаток) обязательств банка, кредитного товарищества и ипотечной компании		
44	Займы, предоставленные другим банкам		
45	Займы овердрафт по корреспондентским счетам других банков		
46	Краткосрочные займы, предоставленные другим банкам		
47	Займы овернайт, предоставленные другим банкам		
48	Долгосрочные займы, предоставленные другим банкам		
49	Финансовый лизинг другим банкам		
50	Просроченная задолженность других банков по займам		
51	Просроченная задолженность других банков по финансовому лизингу		
52	Счет положительной корректировки стоимости займа, предоставленного другим банкам		
53	Счет отрицательной корректировки стоимости займа, предоставленного другим банкам		
54	Специальные резервы (провизии) по займам и финансовому лизингу, предоставленным другим банкам		
55	Займы и финансовый лизинг, предоставленные организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций		
56	Займы овердрафт, предоставленные организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций		

57	Краткосрочные займы, предоставленные организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций		
58	Долгосрочные займы, предоставленные организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций		
59	Счет положительной корректировки стоимости займа, предоставленного организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций		
60	Счет отрицательной корректировки стоимости займа, предоставленного организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций		
61	Финансовый лизинг организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций		
62	Просроченная задолженность по займам, предоставленным организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций		
63	Просроченная задолженность по финансовому лизингу предоставленному организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций		
64	Специальные резервы (провизии) по займам и финансовому лизингу, предоставленным организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций		
65	Расчеты с филиалами		
66	Расчеты с головным офисом		
67	Расчеты с местными филиалами		
68	Расчеты с зарубежными филиалами		
69	Требования к клиентам		
70	Займы овердрафт, предоставленные клиентам		
71	Счета по кредитным карточкам клиентов		
72	Учтенные векселя клиентов		
73	Факторинг клиентам		
74	Просроченная задолженность клиентов по факторингу		
75	Краткосрочные займы, предоставленные клиентам		
76	Долгосрочные займы, предоставленные клиентам		
77	Финансовый лизинг клиентам		
78	Просроченная задолженность клиентов по финансовому лизингу		
79	Форфейтинг клиентам		
80	Просроченная задолженность клиентов по форфейтингу		
81	Просроченная задолженность клиентов по займам		
82	Опротестованные векселя клиентов		
83	Специальные резервы (провизии) по займам и финансовому лизингу, предоставленным клиентам		
84	Прочие займы, предоставленные клиентам		
85	Счет положительной корректировки стоимости займа, предоставленного клиентам		
86	Счет отрицательной корректировки стоимости займа, предоставленного клиентам		
87	Дисконт по учтенным векселям		
88	Премия по учтенным векселям		



89	Финансовые активы, переданные в доверительное (трастовое) управление		
90	Прочие ценные бумаги		
91	Ценные бумаги, удерживаемые до погашения		
92	Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи		
93	Дисконт по приобретенным прочим ценным бумагам		
94	Премия по приобретенным прочим ценным бумагам		
95	Вознаграждение, начисленное предыдущими держателями по прочим ценным бумагам		
96	Счет положительной корректировки справедливой стоимости прочих ценных бумаг		
97	Счет отрицательной корректировки справедливой стоимости прочих ценных бумаг		
98	Операции "обратное РЕПО" с ценными бумагами		
99	Общие резервы (провизии)		
100	Общие резервы (провизии) на покрытие убытков по дебиторской задолженности, связанной с банковской деятельностью		
101	Общие резервы (провизии) на покрытие убытков по дебиторской задолженности, связанной с небанковской деятельностью		
102	Общие резервы (провизии) на покрытие убытков по ценным бумагам		
103	Общие резервы (провизии) на покрытие убытков от кредитной деятельности		
104	Общие резервы (провизии) на покрытие убытков по вкладам, размещенным в других банках		
105	Общие резервы (провизии) на покрытие убытков от прочей банковской деятельности		
106	Инвестиции в капитал и субординированный долг		
107	Инвестиции в дочерние организации		
108	Инвестиции в зависимые организации		
109	Инвестиции в субординированный долг		
110	Прочие инвестиции		
111	Расчеты по платежам		
112	Расчеты с другими банками		
113	Расчеты с клиентами		
114	Товарно-материальные запасы		
115	Неафинированные драгоценные металлы		
116	Прочие товарно-материальные запасы		
117	Монеты, изготовленные из драгоценных металлов, на складе		
118	Основные средства и нематериальные активы		
119	Строящиеся (устанавливаемые) основные средства		
120	Земля, здания и сооружения		
121	Компьютерное оборудование		
122	Прочие основные средства		
123	Основные средства, принятые в финансовый лизинг		

124	Основные средства, предназначенные для сдачи в аренду		
125	Капитальные затраты по арендованным зданиям		
126	Транспортные средства		
127	Нематериальные активы		
128	Нематериальные активы, создаваемые (разрабатываемые) собственными силами		
129	Начисленная амортизация по зданиям и сооружениям		
130	Начисленная амортизация по компьютерному оборудованию		
131	Начисленная амортизация по прочим основным средствам		
132	Начисленная амортизация по основным средствам, полученным по финансовому лизингу		
133	Начисленная амортизация по основным средствам, предназначенным для сдачи в аренду		
134	Начисленная амортизация по капитальным затратам по арендованным зданиям		
135	Начисленная амортизация по транспортным средствам		
136	Начисленная амортизация по нематериальным активам		
137	Начисленные доходы, связанные с получением вознаграждения		
138	Начисленные доходы по корреспондентским счетам		
139	Начисленные доходы по вкладам, размещенным в Национальном Банке Республики Казахстан		
140	Начисленные доходы по вкладам, размещенным в других банках		
141	Просроченное вознаграждение по вкладам, размещенным в других банках		
142	Начисленные доходы по аффинированным драгоценным металлам, размещенным на металлических счетах		
143	Начисленные доходы по вкладу, являющемуся обеспечением (заклад, гарантия, задаток) обязательств банка, кредитного товарищества и ипотечной компании		
144	Начисленные доходы по займам и финансовому лизингу, предоставленным другим банкам		
145	Просроченное вознаграждение по займам и финансовому лизингу, предоставленным другим банкам		
146	Начисленные доходы по займам и финансовому лизингу, предоставленным организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций		
147	Просроченное вознаграждение по займам и финансовому лизингу, предоставленным организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций		
148	Начисленные доходы по расчетам между головным офисом и его филиалами		
149	Начисленные доходы по займам и финансовому лизингу, предоставленным клиентам		
150	Просроченное вознаграждение по займам и финансовому лизингу, предоставленным клиентам		

151	Начисленные доходы по ценным бумагам, предназначенным для торговли		
152	Начисленные доходы по ценным бумагам, удерживаемым до погашения		
153	Начисленные доходы по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи		
154	Начисленные доходы по инвестициям в капитал и субординированный долг		
155	Начисленные доходы по операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами		
156	Прочее просроченное вознаграждение		
157	Начисленные доходы по учтенным векселям		
158	Начисленные доходы по финансовым активам, переданным в доверительное (трастовое) управление		
159	Предоплата вознаграждения и расходов		
160	Предоплата вознаграждения по полученным займам и вкладам		
161	Прочие предоплаты		
162	Начисленные комиссионные доходы		
163	Начисленные комиссионные доходы за услуги по переводным операциям		
164	Начисленные комиссионные доходы за услуги по реализации страховых полисов		
165	Начисленные комиссионные доходы за услуги по купле-продаже ценных бумаг		
166	Начисленные комиссионные доходы за услуги по купле-продаже иностранной валюты		
167	Начисленные комиссионные доходы за услуги по доверительным (трастовым) операциям		
168	Начисленные комиссионные доходы за услуги по выданным гарантиям		
169	Начисленные комиссионные доходы за услуги по приему вкладов, открытию и ведению банковских счетов клиентов		
170	Начисленные прочие комиссионные доходы		
171	Начисленные комиссионные доходы по кастодиальной деятельности		
172	Начисленные комиссионные доходы за акцепт платежных документов		
173	Начисленные комиссионные доходы за услуги по кассовым операциям		
174	Начисленные комиссионные доходы по документарным расчетам		
175	Начисленные комиссионные доходы за услуги по форфейтинговым операциям		
176	Начисленные комиссионные доходы за услуги по факторинговым операциям		
177	Просроченные комиссионные доходы		
178	Просроченные комиссионные доходы за услуги по переводным операциям		
179	Просроченные комиссионные доходы за услуги по реализации страховых полисов		
180	Просроченные комиссионные доходы за услуги по купле-продаже ценных бумаг		

181	Просроченные комиссионные доходы за услуги по купле-продаже иностранной валюты		
182	Просроченные комиссионные доходы за услуги по доверительным (трастовым) операциям		
183	Просроченные комиссионные доходы за услуги по выданным гарантиям		
184	Просроченные комиссионные доходы за услуги по приему вкладов, открытию и ведению банковских счетов клиентов		
185	Просроченные прочие комиссионные доходы		
186	Просроченные комиссионные доходы по кастодиальной деятельности		
187	Просроченные комиссионные доходы за акцепт платежных документов		
188	Просроченные комиссионные доходы за услуги по кассовым операциям		
189	Просроченные комиссионные доходы по документарным расчетам		
190	Просроченные комиссионные доходы за услуги по форфейтинговым операциям		
191	Просроченные комиссионные доходы за услуги по факторинговым операциям		
192	Прочие дебиторы		
193	Расчеты по налогам и другим обязательным платежам в бюджет		
194	Расчеты с брокерами		
195	Расчеты с акционерами (по дивидендам)		
196	Расчеты с работниками		
197	Дебиторы по документарным расчетам		
198	Дебиторы по капитальным вложениям		
199	Досрочный подоходный налог		
200	Короткая валютная позиция по иностранной валюте		
201	Контрстоимость иностранной валюты в тенге (длинной валютной позиции)		
202	Прочие дебиторы по банковской деятельности		
203	Дебиторы по гарантиям		
204	Требования к клиенту за акцептованные векселя		
205	Прочие дебиторы по небанковской деятельности		
206	Прочие транзитные счета		
207	Короткая позиция по аффинированным драгоценным металлам		
208	Контрстоимость аффинированных драгоценных металлов в тенге (длинной позиции по аффинированным драгоценным металлам)		
209	Специальные резервы (провизии) на покрытие убытков от прочей банковской деятельности		
210	Специальные резервы (провизии) на покрытие убытков по дебиторской задолженности, связанной с банковской деятельностью		
211	Специальные резервы (провизии) на покрытие убытков по дебиторской задолженности, связанной с небанковской деятельностью		
212	Требования по операциям с производными финансовыми инструментами		
213	Требования по операциям фьючерс		

214	Требования по операциям форвард		
215	Требования по опционным операциям		
216	Требования по операциям спот		
217	Требования по операциям своп		
218	Требования по премии за проданный опцион		
219	Требования по прочим операциям		
220	Прочие активы по вновь включенным балансовым счетам		
221	ИТОГО:		
222	Обязательства		
223	Корреспондентские счета		
224	Корреспондентские счета Национального Банка Республики Казахстан		
225	Корреспондентские счета иностранных центральных банков		
226	Корреспондентские счета других банков		
227	Корреспондентские счета организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций		
228	Металлические счета в аффинированном драгоценном металле		
229	Вклады до востребования других банков		
230	Вклады до востребования Национального Банка Республики Казахстан		
231	Вклады до востребования иностранных центральных банков		
232	Вклады до востребования других банков		
233	Просроченная задолженность по вкладам до востребования других банков		
234	Займы, полученные от Правительства Республики Казахстан		
235	Краткосрочные займы, полученные от Правительства Республики Казахстан		
236	Счет положительной корректировки стоимости займа, полученного от Правительства Республики Казахстан и местных органов власти Республики Казахстан		
237	Долгосрочные займы, полученные от Правительства Республики Казахстан		
238	Счет отрицательной корректировки стоимости займа, полученного от Правительства Республики Казахстан и местных органов власти Республики Казахстан		
239	Просроченная задолженность по займам, полученным от Правительства Республики Казахстан		
240	Займы, полученные от международных финансовых организаций		
241	Краткосрочные займы, полученные от международных финансовых организаций		
242	Счет положительной корректировки стоимости займа, полученного от международных финансовых организаций		
243	Долгосрочные займы, полученные от международных финансовых организаций		
244	Счет отрицательной корректировки стоимости займа, полученного от международных финансовых организаций		

245	Просроченная задолженность по займам, полученным от международных финансовых организаций		
246	Займы, полученные от других банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций		
247	Займы, полученные от Национального Банка Республики Казахстан		
248	Займы, полученные от иностранных центральных банков		
249	Краткосрочные займы, полученные от других банков		
250	Счет положительной корректировки стоимости займа, полученного от других банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций		
251	Долгосрочные займы, полученные от других банков		
252	Финансовый лизинг, полученный от других банков		
253	Просроченная задолженность по займам и финансовому лизингу, полученным от других банков		
254	Просроченная задолженность по займам и финансовому лизингу, полученным от Национального Банка Республики Казахстан		
255	Краткосрочные займы, полученные от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций		
256	Счет отрицательной корректировки стоимости займа, полученного от других банков и организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций		
257	Долгосрочные займы, полученные от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций		
258	Финансовый лизинг, полученный от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций		
259	Просроченная задолженность по займам и финансовому лизингу, полученным от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций		
260	Займы овернайт		
261	Займы овернайт, полученные от Национального Банка Республики Казахстан		
262	Займы овернайт, полученные от иностранных центральных банков		
263	Займы овернайт, полученные от других банков		
264	Срочные вклады		
265	Срочные вклады Национального Банка Республики Казахстан		
266	Срочные вклады иностранных центральных банков		
267	Краткосрочные вклады других банков (до одного месяца)		
268	Краткосрочные вклады других банков (до одного года)		
269	Вклады, привлеченные от других банков на одну ночь		
270	Долгосрочные вклады других банков		
271	Счет положительной корректировки стоимости срочного вклада, привлеченного от других банков		
272	Счет отрицательной корректировки стоимости срочного вклада, привлеченного от других банков		
273	Вклад, являющийся обеспечением (заклад, гарантия, задаток) обязательств других банков		

274	Условные вклады других банков		
275	Просроченная задолженность по срочным вкладам других банков		
276	Счет положительной корректировки стоимости условного вклада, привлеченного от других банков		
277	Счет отрицательной корректировки стоимости условного вклада, привлеченного от других банков		
278	Просроченная задолженность по условным вкладам других банков		
279	Расчеты с филиалами		
280	Расчеты с головным офисом		
281	Расчеты с местными филиалами		
282	Расчеты с зарубежными филиалами		
283	Обязательства перед клиентами		
284	Деньги республиканского бюджета		
285	Деньги местного бюджета		
286	Текущие счета клиентов		
287	Текущие счета физических лиц, являющиеся объектом обязательного коллективного гарантирования (страхования) вкладов (депозитов)		
288	Вклады до востребования физических лиц, являющиеся объектом обязательного коллективного гарантирования (страхования) вкладов (депозитов)		
289	Краткосрочные вклады физических лиц, являющиеся объектом обязательного коллективного гарантирования (страхования) вкладов (депозитов)		
290	Долгосрочные вклады физических лиц, являющиеся объектом обязательного коллективного гарантирования (страхования) вкладов (депозитов)		
291	Условные вклады физических лиц, являющиеся объектом обязательного коллективного гарантирования (страхования) вкладов (депозитов)		
292	Карт-счета физических лиц, являющиеся объектом обязательного коллективного гарантирования (страхования) вкладов (депозитов)		
293	Финансовые активы, принятые в доверительное (трастовое) управление		
294	Вклады до востребования клиентов		
295	Краткосрочные вклады клиентов		
296	Долгосрочные вклады клиентов		
297	Условные вклады клиентов		
298	Карт-счета клиентов		
299	Вклады дочерних организаций специального назначения		
300	Вклад, являющийся обеспечением (заклад, гарантия, задаток) обязательств клиентов		
301	Просроченная задолженность по вкладам до востребования клиентов		
302	Просроченная задолженность по прочим операциям с клиентами		
303	Просроченная задолженность по срочным вкладам клиентов		
304	Полученный финансовый лизинг		

305	Указания, не исполненные в срок		
306	Просроченная задолженность по полученному финансовому лизингу		
307	Просроченная задолженность по условным вкладам клиентов		
308	Счет положительной корректировки стоимости срочного вклада клиентов		
309	Счет отрицательной корректировки стоимости срочного вклада клиентов		
310	Счет положительной корректировки стоимости условного вклада клиентов		
311	Счет отрицательной корректировки стоимости условного вклада клиентов		
312	Счет хранения указаний отправителя в соответствии с валютным законодательством Республики Казахстан		
313	Операции "РЕПО" с ценными бумагами		
314	Выпущенные в обращение ценные бумаги		
315	Выпущенные в обращение облигации		
316	Выпущенные в обращение прочие ценные бумаги		
317	Премия по выпущенным в обращение ценным бумагам		
318	Дисконт по выпущенным в обращение ценным бумагам		
319	Субординированные долги		
320	Субординированный долг со сроком погашения менее пяти лет		
321	Субординированный долг со сроком погашения более пяти лет		
322	Расчеты по платежам		
323	Расчеты с другими банками		
324	Расчеты с клиентами		
325	Начисленные расходы, связанные с выплатой вознаграждения		
326	Начисленные расходы по вкладам до востребования других банков		
327	Начисленные расходы по займам, полученным от Правительства Республики Казахстан		
328	Начисленные расходы по займам, полученным от международных финансовых организаций		
329	Начисленные расходы по займам и финансовому лизингу, полученным от других банков		
330	Начисленные расходы по займам и финансовому лизингу, полученным от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций		
331	Начисленные расходы по металлическим счетам в аффинированных драгоценных металлах		
332	Начисленные расходы по займам овернайт других банков		
333	Начисленные расходы по срочным вкладам других банков		
334	Начисленные расходы по вкладу, являющемуся обеспечением (заклад, гарантия, задаток) обязательств других банков		
335	Начисленные расходы по условным вкладам других банков		
336	Начисленные расходы по расчетам между головным офисом и его филиалами		
337	Начисленные расходы по аудиту и консультационным услугам		



338	Начисленные расходы по текущим счетам клиентов		
339	Начисленные расходы по условным вкладам клиентов		
340	Начисленные расходы по вкладам до востребования клиентов		
341	Начисленные расходы по срочным вкладам клиентов		
342	Начисленные расходы по вкладам дочерних организаций специального назначения		
343	Начисленные расходы по вкладу, являющемуся обеспечением (заклад, гарантия, задаток) обязательств клиентов		
344	Начисленные расходы по операциям "РЕПО" с ценными бумагами		
345	Начисленные расходы по карт-счетам клиентов		
346	Начисленные расходы по выпущенным в обращение прочим ценным бумагам		
347	Начисленные расходы по субординированному долгу		
348	Просроченное вознаграждение по полученным займам и финансовому лизингу		
349	Просроченное вознаграждение по вкладам до востребования		
350	Просроченное вознаграждение по срочным вкладам		
351	Просроченное вознаграждение по выпущенным в обращение ценным бумагам		
352	Начисленные расходы по полученному финансовому лизингу		
353	Просроченное вознаграждение по условным вкладам		
354	Просроченное вознаграждение по вкладу, являющемуся обеспечением (заклад, гарантия, задаток) обязательств других банков и клиентов		
355	Просроченное вознаграждение по текущим счетам		
356	Прочее просроченное вознаграждение		
357	Начисленные расходы по финансовым активам, принятым в доверительное (трастовое) управление		
358	Предоплата вознаграждения и доходов		
359	Предоплата вознаграждения по предоставленным займам		
360	Предоплата вознаграждения по размещенным вкладам		
361	Прочие предоплаты		
362	Начисленные комиссионные расходы		
363	Начисленные комиссионные расходы по услугам по переводным операциям		
364	Начисленные комиссионные расходы по услугам по реализации страховых полисов		
365	Начисленные комиссионные расходы по услугам по купле-продаже ценных бумаг		
366	Начисленные комиссионные расходы по услугам по купле-продаже иностранной валюты		
367	Начисленные комиссионные расходы по услугам по доверительным (трастовым) операциям		
368	Начисленные комиссионные расходы по услугам по полученным гарантиям		

369	Начисленные комиссионные расходы по услугам по карт-счетам клиентов		
370	Начисленные прочие комиссионные расходы		
371	Начисленные комиссионные расходы по услугам по кастодиальной деятельности		
372	Просроченные комиссионные расходы		
373	Просроченные комиссионные расходы по услугам по переводным операциям		
374	Просроченные комиссионные расходы по услугам по реализации страховых полисов		
375	Просроченные комиссионные расходы по услугам по купле-продаже ценных бумаг		
376	Просроченные комиссионные расходы по услугам по купле-продаже иностранной валюты		
377	Просроченные комиссионные расходы по услугам по доверительным (трастовым) операциям		
378	Просроченные комиссионные расходы по услугам по полученным гарантиям		
379	Просроченные прочие комиссионные расходы		
380	Просроченные комиссионные расходы по услугам по кастодиальной деятельности		
381	Прочие кредиторы		
382	Расчеты по налогам и другим обязательным платежам в бюджет		
383	Расчеты с брокерами		
384	Расчеты с акционерами (по дивидендам)		
385	Расчеты с работниками		
386	Кредиторы по документарным расчетам		
387	Кредиторы по капитальным вложениям		
388	Отсроченный подоходный налог		
389	Длинная валютная позиция по иностранной валюте		
390	Контрстоимость иностранной валюты в тенге (короткой валютной позиции)		
391	Прочие кредиторы по банковской деятельности		
392	Обязательства, связанные с кастодиальной деятельностью		
393	Обязательства по акцептам		
394	Прочие кредиторы по небанковской деятельности		
395	Прочие транзитные счета		
396	Длинная позиция по аффинированным драгоценным металлам		
397	Контрстоимость аффинированных драгоценных металлов в тенге (короткой позиции по аффинированным драгоценным металлам)		
398	Общие резервы (провизии) на покрытие убытков по условным обязательствам		
399	Специальные резервы (провизии) на покрытие убытков по условным обязательствам		

400	Обязательства по операциям с производными финансовыми инструментами		
401	Обязательства по операциям фьючерс		
402	Обязательства по операциям форвард		
403	Обязательства по опционным операциям		
404	Обязательства по операциям спот		
405	Обязательства по операциям своп		
406	Обязательства по премии за приобретаемый опцион		
407	Обязательства по прочим операциям		
408	Прочие обязательства по вновь включенным балансовым счетам		
409	ИТОГО:		
410	Собственный капитал		
411	Уставный капитал		
412	Объявленный уставный капитал – простые акции		
413	Неоплаченный уставный капитал – простые акции		
414	Выкупленные простые акции		
415	Объявленный уставный капитал – привилегированные акции		
416	Неоплаченный уставный капитал - привилегированные акции		
417	Выкупленные привилегированные акции		
418	Объявленный уставный капитал – вклады и паи		
419	Неоплаченный уставный капитал – вклады и паи		
420	Выкупленные вклады и паи		
421	Дополнительный капитал		
422	Дополнительный оплаченный капитал		
423	Резервный капитал и резервы переоценки		
424	Резервный капитал		
425	Резервы переоценки основных средств		
426	Резервы переоценки стоимости ценных бумаг, имеющих в наличии для продажи		
427	Нераспределенный чистый доход (непокрытый убыток) прошлых лет		
428	Резервы переоценки прошлых лет иностранной валюты		
429	Резервы переоценки прошлых лет аффинированных драгоценных металлов		
430	Резервы переоценки прошлых лет займов в тенге с фиксацией валютного эквивалента займов		
431	Резервы переоценки прошлых лет вкладов в тенге с фиксацией валютного эквивалента вкладов		
432	Резервы по прочей переоценке		
433	Нераспределенный чистый доход (непокрытый убыток)		
434	Прочие данные по вновь включенным балансовым счетам собственного капитала		
435	ИТОГО:		

Мы несем ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной отчетности.

Ф.И.О. (при его наличии) Руководителя

Ф.И.О. (при его наличии) Главного бухгалтера

Ф.И.О. (при его наличии) должностного лица, заполнившего форму налоговой отчетности

Настоящая форма заверена электронной цифровой подписью в соответствии с Соглашением об использовании и признании электронной цифровой подписи при обмене электронными документами от №

Входящий номер регистрации документа

ДДММГГГГ

Код органа государственных доходов

Приложение 19  
к приказу исполняющего  
обязанности Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 15 апреля 2015 года № 271

**Сноска. Приказ дополнен Приложением 19 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 26.12.2015 № 690 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).**

### Форма

Вид формы:

Первоначальная

Очередная

Дополнительная

По уведомлению

Ликвидационная

Дата и номер уведомления А номер 000000 В дата 0000000000

БИН

Налоговый период: квартал год

## Форма 2.2

### Отчет о доходах и расходах

#### (по корпоративному подоходному налогу)

тыс. тенге

Наименование	Н а начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3
Доходы		
Доходы, связанные с получением вознаграждения по корреспондентским счетам		
Доходы, связанные с получением вознаграждения по корреспондентскому счету в Национальном Банке Республики Казахстан		

	Доходы, связанные с получением вознаграждения по корреспондентским счетам в других банках		
Доходы, связанные с получением вознаграждения по вкладам, размещенным в Национальном Банке Республики Казахстан			
	Доходы, связанные с получением вознаграждения по вкладам, размещенным в Национальном Банке Республики Казахстан (на одну ночь)		
	Доходы, связанные с получением вознаграждения по вкладам до востребования, размещенным в Национальном Банке Республики Казахстан		
	Доходы, связанные с получением вознаграждения по срочным вкладам, размещенным в Национальном Банке Республики Казахстан		
	Доходы, связанные с получением вознаграждения по обязательным резервам в Национальном Банке Республики Казахстан		
Доходы, связанные с получением вознаграждения по ценным бумагам			
	Доходы, связанные с получением вознаграждения по ценным бумагам, предназначенным для торговли		
	Доходы по амортизации дисконта по приобретенным ценным бумагам, предназначенным для торговли		
Доходы, связанные с получением вознаграждения по вкладам, размещенным в других банках			
	Доходы, связанные с получением вознаграждения по вкладам, размещенным в других банках (на одну ночь)		
	Доходы, связанные с получением вознаграждения по вкладам до востребования, размещенным в других банках		
	Доходы, связанные с получением вознаграждения по краткосрочным вкладам, размещенным в других банках (до одного месяца)		
	Доходы, связанные с получением вознаграждения по краткосрочным вкладам, размещенным в других банках (до одного года)		
	Доходы, связанные с получением вознаграждения по долгосрочным вкладам, размещенным в других банках		
	Доходы, связанные с получением вознаграждения по условным вкладам, размещенным в других банках		
	Доходы, связанные с получением вознаграждения по просроченной задолженности других банков по вкладам		
	Доходы, связанные с получением вознаграждения по аффинированным драгоценным металлам, размещенным на металлических счетах		
	Доходы в виде положительной корректировки стоимости срочного вклада, размещенного в других банках		
	Доходы в виде положительной корректировки стоимости условного вклада, размещенного в других банках		
	Доходы в виде отрицательной корректировки стоимости срочного вклада, привлеченного от других банков		
	Доходы в виде отрицательной корректировки стоимости условного вклада, привлеченного от других банков		
	Доходы, связанные с получением вознаграждения по вкладу, являющемуся обеспечением (заклад, гарантия, задаток) обязательств банка, кредитного товарищества и ипотечной компании		

Доходы, связанные с получением вознаграждения по займам, предоставленным другим банкам			
	Доходы, связанные с получением вознаграждения по займам овердрафт, предоставленным другим банкам		
	Доходы, связанные с получением вознаграждения по краткосрочным займам, предоставленным другим банкам		
	Доходы, связанные с получением вознаграждения по займам овернайт, предоставленным другим банкам		
	Доходы, связанные с получением вознаграждения по долгосрочным займам, предоставленным другим банкам		
	Доходы, связанные с получением вознаграждения по финансовому лизингу, предоставленному другим банкам		
	Доходы, связанные с получением вознаграждения по просроченной задолженности других банков по займам		
	Комиссионное вознаграждение по займам, предоставленным другим банкам		
	Доходы в виде положительной корректировки стоимости займа, предоставленного другим банкам		
	Доходы в виде отрицательной корректировки стоимости займа, полученного от других банков		
Доходы, связанные с получением вознаграждения по займам и финансовому лизингу, предоставленным организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций или полученным от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций			
	Доходы, связанные с получением вознаграждения по займам овердрафт, предоставленным организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций		
	Доходы, связанные с получением вознаграждения по краткосрочным займам, предоставленным организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций		
	Доходы, связанные с получением вознаграждения по долгосрочным займам, предоставленным организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций		
	Доходы в виде положительной корректировки стоимости займа, предоставленного организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций		
	Доходы в виде отрицательной корректировки стоимости займа, полученного от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций		
	Доходы, связанные с получением вознаграждения по финансовому лизингу, предоставленному организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций		
Доходы по расчетам с филиалами			
	Доходы по расчетам с головным офисом		
	Доходы по расчетам с местными филиалами		
	Доходы по расчетам с зарубежными филиалами		
Доходы, связанные с получением вознаграждения по требованиям банка к клиентам			

Доходы, связанные с получением вознаграждения по займам овердрафт, предоставленным клиентам		
Доходы, связанные с получением вознаграждения по кредитным карточкам клиентов		
Доходы, связанные с получением вознаграждения по учтенным векселям клиентов		
Доходы, связанные с получением вознаграждения по факторингу клиентам		
Доходы, связанные с получением вознаграждения по краткосрочным займам, предоставленным клиентам		
Доходы, связанные с получением вознаграждения по долгосрочным займам, предоставленным клиентам		
Доходы, связанные с получением вознаграждения по финансовому лизингу, предоставленному клиентам		
Доходы, связанные с получением вознаграждения по форфейтингу клиентам		
Доходы, связанные с получением вознаграждения по просроченной задолженности клиентов по займам		
Доходы, связанные с получением вознаграждения по прочим займам, предоставленным клиентам		
Комиссионное вознаграждение по займам, предоставленным клиентам		
Доходы в виде положительной корректировки стоимости займа, предоставленного клиентам		
Доходы в виде отрицательной корректировки стоимости займа, полученного от Правительства Республики Казахстан, местных органов власти Республики Казахстан и международных финансовых организаций		
Доходы в виде отрицательной корректировки стоимости срочного вклада, привлеченного от клиентов		
Доходы в виде отрицательной корректировки стоимости условного вклада, привлеченного от клиентов		
Доходы, связанные с получением вознаграждения по финансовым активам, переданным в доверительное (трастовое) управление		
Доходы, связанные с получением вознаграждения по прочим ценным бумагам		
Доходы, связанные с получением вознаграждения по ценным бумагам, удерживаемым до погашения		
Доходы, связанные с получением вознаграждения по ценным бумагам, имеющимся в наличии для продажи		
Доходы по амортизации дисконта по приобретенным прочим ценным бумагам		
Доходы по амортизации премии по выпущенным в обращение ценным бумагам		
Доходы, связанные с получением вознаграждения по операциям "обратное РЕПО" с ценными бумагами		
Доходы, связанные с получением вознаграждения по инвестициям в капитал и субординированный долг		
Дивиденды, полученные по акциям дочерних организаций		
Дивиденды, полученные по акциям зависимых организаций		

	Доходы, связанные с получением вознаграждения по инвестициям в субординированный долг		
	Доходы, связанные с получением вознаграждения по прочим инвестициям		
Доходы по дилинговым операциям			
	Доходы по купле-продаже ценных бумаг		
	Доходы по купле-продаже иностранной валюты		
	Доходы по купле-продаже драгоценных металлов		
	Нереализованный доход от переоценки форвардных операций по ценным бумагам		
	Нереализованный доход от переоценки форвардных операций по иностранной валюте		
	Нереализованный доход от переоценки форвардных операций по аффинированным драгоценным металлам		
	Нереализованный доход от переоценки финансовых фьючерсов		
	Нереализованный доход от переоценки опционных операций		
	Нереализованный доход от переоценки операций спот		
	Нереализованный доход от переоценки операций своп		
	Нереализованный доход от переоценки прочих операций с производными инструментами		
Комиссионные доходы			
	Комиссионные доходы за услуги по переводным операциям		
	Комиссионные доходы за услуги по реализации страховых полисов		
	Комиссионные доходы за услуги по купле-продаже ценных бумаг		
	Комиссионные доходы за услуги по купле-продаже иностранной валюты		
	Комиссионные доходы за услуги по доверительным (трастовым) операциям		
	Комиссионные доходы за услуги по выдаче гарантий		
	Комиссионные доходы за услуги по приему вкладов, открытию и ведению банковских счетов клиентов		
	Прочие комиссионные доходы		
	Комиссионные доходы по кастодиальной деятельности		
	Комиссионные доходы, полученные за акцепт платежных документов		
	Комиссионные доходы за услуги по кассовым операциям		
	Комиссионные доходы по документарным расчетам		
	Комиссионные доходы за услуги по форфейтинговым операциям		
	Комиссионные доходы за услуги по факторинговым операциям		
Доходы от переоценки			
	Доход от переоценки иностранной валюты		
	Доход от переоценки аффинированных драгоценных металлов		
	Доход от переоценки займов в тенге с фиксацией валютного эквивалента займов		
	Доход от переоценки вкладов в тенге с фиксацией валютного эквивалента вкладов		
	Доход от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющихся в наличии для продажи		



	Доход от прочей переоценки		
Реализованные доходы от переоценки			
	Реализованные доходы от переоценки иностранной валюты		
	Реализованные доходы от переоценки аффинированных драгоценных металлов		
	Реализованные доходы от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющих в наличии для продажи		
	Реализованные доходы от прочей переоценки		
Доходы от продажи			
	Доходы от продажи акций дочерних и зависимых организаций		
	Доходы от реализации основных средств и нематериальных активов		
	Доходы от реализации товарно-материальных запасов		
	Доходы от реализации прочих инвестиций		
Доходы, связанные с изменением доли участия в уставном капитале юридических лиц			
	Доходы, связанные с изменением доли участия в уставном капитале дочерних организаций		
	Доходы, связанные с изменением доли участия в уставном капитале зависимых организаций		
Доходы по операциям с производными финансовыми инструментами			
	Доходы по операциям фьючерс		
	Доходы по операциям форвард		
	Доходы по опционным операциям		
	Доходы по операциям спот		
	Доходы по операциям своп		
	Доходы по прочим операциям		
Неустойка (штраф, пеня)			
Прочие доходы			
	Прочие доходы от банковской деятельности		
	Прочие доходы от небанковской деятельности		
Чрезвычайные доходы			
	Чрезвычайные доходы		
	Доходы прошлых периодов, связанные с банковской деятельностью, выявленные в отчетном периоде		
	Доходы прошлых периодов, связанные с небанковской деятельностью, выявленные в отчетном периоде		
Доход до налогов			
Прочие доходы по вновь включенным балансовым счетам			
ИТОГО:			
Расходы			
Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по корреспондентским счетам			
	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по корреспондентским счетам Национального Банка Республики Казахстан		

	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по корреспондентским счетам иностранных центральных банков		
	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по корреспондентским счетам других банков		
	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по корреспондентским счетам организации, осуществляющей отдельные виды банковских операций		
	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по металлическим счетам в аффинированном драгоценном металле		
Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по займам, полученным от Правительства и местных органов власти Республики Казахстан			
	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по краткосрочным займам, полученным от Правительства и местных органов власти Республики Казахстан		
	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по долгосрочным займам, полученным от Правительства и местных органов власти Республики Казахстан		
	Расходы в виде положительной корректировки стоимости займа, полученного от Правительства Республики Казахстан и местных органов власти Республики Казахстан		
	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по просроченной задолженности по займам, полученным от Правительства и местных органов власти Республики Казахстан		
Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по займам, полученным от международных финансовых организаций			
	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по краткосрочным займам, полученным от международных финансовых организаций		
	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по долгосрочным займам, полученным от международных финансовых организаций		
	Расходы в виде положительной корректировки стоимости займа, полученного от международных финансовых организаций		
	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по просроченной задолженности по займам, полученным от международных финансовых организаций		
Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по займам, полученным от других банков			
	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по займам, полученным от Национального Банка Республики Казахстан		
	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по займам, полученным от иностранных центральных банков		
	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по краткосрочным займам, полученным от других банков		
	Расходы в виде положительной корректировки стоимости займа, полученного от других банков		
	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по долгосрочным займам, полученным от других банков		
	Расходы в виде отрицательной корректировки стоимости займа, предоставленного другим банкам		

	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по просроченной задолженности по займам, полученным от других банков		
	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по просроченной задолженности по займам, полученным от Национального Банка Республики Казахстан		
Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по займам, полученным от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций			
	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по краткосрочным займам, полученным от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций		
	Расходы в виде положительной корректировки стоимости займа, полученного от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций		
	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по долгосрочным займам, полученным от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций		
	Расходы в виде отрицательной корректировки стоимости займа, предоставленного организациям, осуществляющим отдельные виды банковских операций		
	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по просроченной задолженности по займам, полученным от организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций		
Другие расходы, связанные с выплатой вознаграждения			
	Другие расходы, связанные с выплатой вознаграждения по операциям с другими банками		
	Комиссионное вознаграждение по займам, полученным от других банков		
Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по займам овернайт			
	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по займам овернайт Национального Банка Республики Казахстан		
	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по займам овернайт иностранных центральных банков		
	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по займам овернайт других банков		
Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по вкладам других банков			
	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по вкладам до востребования Национального Банка Республики Казахстан		
	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по срочным вкладам Национального Банка Республики Казахстан		
	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по вкладам до востребования иностранных центральных банков		
	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по срочным вкладам иностранных центральных банков		
	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по вкладам до востребования других банков		
	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по краткосрочным вкладам других банков, (до одного месяца)		

	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по краткосрочным вкладам других банков (до одного года)		
	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по долгосрочным вкладам других банков		
	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по вкладу, являющемуся обеспечением (заклад, гарантия, задаток) обязательств других банков		
	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по условным вкладам других банков		
	Расходы в виде отрицательной корректировки стоимости срочного вклада, размещенного в других банках		
	Расходы в виде отрицательной корректировки стоимости условного вклада, размещенного в других банках		
	Расходы в виде положительной корректировки стоимости срочного вклада, привлеченного от других банков		
	Расходы в виде положительной корректировки стоимости условного вклада, привлеченного от других банков		
Расходы по расчетам с филиалами			
	Расходы по расчетам с головным офисом		
	Расходы по расчетам с местными филиалами		
	Расходы по расчетам с зарубежными филиалами		
Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по требованиям клиентов			
	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по деньгам республиканского бюджета		
	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по деньгам местного бюджета		
	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по текущим счетам клиентов		
	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по финансовым активам, принятым в доверительное (трастовое) управление		
	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по вкладам до востребования клиентов		
	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по краткосрочным вкладам клиентов		
	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по долгосрочным вкладам клиентов		
	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по условным вкладам клиентов		
	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по карт-счетам клиентов		
	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по счетам дочерних организаций специального назначения		
	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения вкладу, являющемуся обеспечением (заклад, гарантия, задаток) обязательств клиентов		
	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по просроченной задолженности по вкладам до востребования клиентов		
	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по просроченной задолженности по прочим операциям с клиентами		

Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по просроченной задолженности по срочным вкладам клиентов		
Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по полученному финансовому лизингу		
Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по указаниям, неисполненным в срок		
Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по прочим вкладам клиентов		
Комиссионное вознаграждение по принятым вкладам		
Расходы в виде отрицательной корректировки стоимости займа, предоставленного клиентам		
Расходы в виде положительной корректировки стоимости срочного вклада, привлеченного от клиентов		
Расходы в виде положительной корректировки стоимости условного вклада, привлеченного от клиентов		
Расходы по амортизации премии по учтенным векселям		
Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по операциям "РЕПО" с ценными бумагами		
Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по ценным бумагам		
Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по выпущенным в обращение облигациям		
Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по выпущенным в обращение прочим ценным бумагам		
Расходы по амортизации премии по приобретенным ценным бумагам, предназначенным для торговли		
Расходы по амортизации премии по приобретенным прочим ценным бумагам		
Расходы по амортизации дисконта по выпущенным в обращение ценным бумагам		
Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по субординированному долгу		
Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по субординированному долгу со сроком погашения менее пяти лет		
Расходы, связанные с выплатой вознаграждения по субординированному долгу со сроком погашения более пяти лет		
Ассигнования на обеспечение		
Ассигнования на специальные резервы (провизии) по вкладам, размещенным в других банках		
Ассигнования на специальные резервы (провизии) по займам и финансовому лизингу, предоставленным другим банкам		
Ассигнования на специальные резервы (провизии) по дебиторской задолженности, связанной с банковской деятельностью		
Ассигнования на общие резервы (провизии) по вкладам, размещенным в других банках		
Ассигнования на специальные резервы (провизии) по займам и финансовому лизингу, предоставленным клиентам		

	Ассигнования на общие резервы (провизии) на покрытие убытков от кредитной деятельности		
	Ассигнования на специальные резервы (провизии) на покрытие убытков от прочей банковской деятельности		
	Ассигнования на общие резервы (провизии) на покрытие убытков от прочей банковской деятельности		
	Ассигнования на специальные резервы (провизии) по дебиторской задолженности, связанной с небанковской деятельностью		
	Ассигнования на общие резервы (провизии) по дебиторской задолженности, связанной с банковской деятельностью		
	Ассигнования на общие резервы (провизии) по дебиторской задолженности, связанной с небанковской деятельностью		
	Ассигнования на общие резервы (провизии) по условным обязательствам		
	Ассигнования на общие резервы (провизии) по ценным бумагам		
	Ассигнования на специальные резервы (провизии) по ценным бумагам		
	Ассигнования на специальные резервы (провизии) по условным обязательствам		
<b>Расходы по дилинговым операциям</b>			
	Расходы по купле-продаже ценных бумаг		
	Расходы по купле-продаже иностранной валюты		
	Расходы по купле-продаже драгоценных металлов		
	Нереализованный расход от переоценки форвардных операций по ценным бумагам		
	Нереализованный расход от переоценки форвардных операций по иностранной валюте		
	Нереализованный расход от переоценки форвардных операций по аффинированным драгоценным металлам		
	Нереализованный расход от переоценки финансовых фьючерсов		
	Нереализованный расход от переоценки опционных операций		
	Нереализованный расход от переоценки операций спот		
	Нереализованный расход от переоценки операций своп		
	Нереализованный расход от переоценки прочих операций с производными инструментами		
<b>Комиссионные расходы</b>			
	Комиссионные расходы по полученным услугам по переводным операциям		
	Комиссионные расходы по полученным услугам по реализации страховых полисов		
	Комиссионные расходы по полученным услугам по купле-продаже ценных бумаг		
	Комиссионные расходы по полученным услугам по купле-продаже иностранной валюты		
	Комиссионные расходы по полученным услугам по доверительным (трастовым) операциям		
	Комиссионные расходы по полученным услугам по гарантиям		
	Комиссионные расходы по полученным услугам по карт-счетам клиентов		

	Прочие комиссионные расходы		
	Комиссионные расходы по кастодиальной деятельности		
Расходы от переоценки			
	Расход от переоценки иностранной валюты		
	Расход от переоценки аффинированных драгоценных металлов		
	Расход от переоценки займов в тенге с фиксацией валютного эквивалента займов		
	Расход от переоценки вкладов в тенге с фиксацией валютного эквивалента вкладов		
	Расход от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющих в наличии для продажи		
	Расход от прочей переоценки		
Расходы по оплате труда и обязательным отчислениям			
	Расходы по оплате труда		
	Прочие выплаты		
Реализованные расходы от переоценки			
	Реализованные расходы от переоценки иностранной валюты		
	Реализованные расходы от переоценки аффинированных драгоценных металлов		
	Реализованные расходы от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющих в наличии для продажи		
	Реализованные расходы от прочей переоценки		
Общехозяйственные расходы			
	Транспортные расходы		
	Административные расходы		
	Расходы на инкассацию		
	Расходы на ремонт		
	Расходы на рекламу		
	Расходы на охрану и сигнализацию		
	Представительские расходы		
	Прочие общехозяйственные расходы		
	Расходы на служебные командировки		
	Расходы по аудиту и консультационным услугам		
	Расходы по страхованию		
	Расходы по услугам связи		
Налоги, сборы и другие обязательные платежи в бюджет, кроме подоходного налога			
	Налог на добавленную стоимость		
	Социальный налог		
	Земельный налог		
	Налог на имущество юридических лиц		
	Налог на транспортные средства		
	Сбор с аукционов		

	Прочие налоги, сборы и обязательные платежи в бюджет		
Амортизационные отчисления			
	Амортизационные отчисления по зданиям и сооружениям		
	Амортизационные отчисления по компьютерному оборудованию		
	Амортизационные отчисления по прочим основным средствам		
	Амортизационные отчисления по основным средствам, полученным по финансовому лизингу		
	Амортизационные отчисления по основным средствам, предназначенным для сдачи в аренду		
	Амортизационные отчисления по капитальным затратам по арендованным зданиям		
	Амортизационные отчисления по транспортным средствам		
	Амортизационные отчисления по нематериальным активам		
Расходы от продажи			
	Расходы от продажи акций дочерних и зависимых организаций		
	Расходы от реализации основных средств и нематериальных активов		
	Расходы от безвозмездной передачи основных средств и нематериальных активов		
	Расходы от реализации прочих инвестиций		
Расходы, связанные с изменением доли участия в уставном капитале юридических лиц			
	Расходы, связанные с изменением доли участия в уставном капитале дочерних организаций		
	Расходы, связанные с изменением доли участия в уставном капитале зависимых организаций		
Расходы по операциям с производными финансовыми инструментами			
	Расходы по операциям фьючерс		
	Расходы по операциям форвард		
	Расходы по опционным операциям		
	Расходы по операциям спот		
	Расходы по операциям своп		
	Расходы по прочим операциям		
Неустойка (штраф, пеня)			
Прочие расходы			
	Прочие расходы от банковской деятельности		
	Прочие расходы от небанковской деятельности		
	Расходы по аренде		
	Расходы от акцептов		
	Расходы по полученным банком гарантиям		
Чрезвычайные расходы			
	Чрезвычайные расходы		
	Убытки прошлых периодов, связанные с банковской деятельностью, выявленные в отчетном периоде		





1	2	3	4	5	6	7	8
	Итого						

**ТЫС. ТЕНГЕ**

№ п/п	Наименование кредитора	Резидент (нерезидент)	(ИИН (БИН))	(Код страны резиденства)	Сумма	Срок образования задолженности	Причины образования
1	2	3	4	5	6	7	8
	Итого						

Мы несем ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной отчетности.

Ф.И.О. (при его наличии) Руководителя

Ф.И.О. (при его наличии) Главного бухгалтера

Ф.И.О. (при его наличии) должностного лица, заполнившего форму налоговой отчетности

Настоящая форма заверена электронной цифровой подписью в соответствии с Соглашением об использовании и признании электронной цифровой подписи при обмене электронными документами от №

Входящий номер регистрации документа ДДММГГГ

Код органа государственных доходов

Приложение 21  
к приказу исполняющего  
обязанности Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 15 апреля 2015 года № 271

**Сноска. Приказ дополнен Приложением 21 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 26.12.2015 № 690 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).**

**Форма**

- Вид формы:
- Первоначальная
  - Очередная
  - Дополнительная
  - По уведомлению
  - Ликвидационная

Дата и номер уведомления А номер 000000 В дата 0000000000

БИН

Наименование налогоплательщика

Налоговый период: месяц года

## Форма 3.1

### Отчет по пенсионным активам

### (по корпоративному подоходному налогу)

тыс. тенге

Наименование	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3
Активы		
Деньги на счетах в банках		
Аффинированные драгоценные металлы		
Вклады в Национальном Банке Республики Казахстан и банках второго уровня		
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи		
Ценные бумаги, предназначенные для торговли		
Требования по операциям "обратное РЕПО"		
Производные финансовые инструменты		
Дебиторская задолженность		
Ценные бумаги, удерживаемые до погашения		
Прочие финансовые активы		
Итого активы		
Обязательства		
Требования получателей по пенсионным выплатам		
Кредиторская задолженность по комиссионным вознаграждениям, в том числе:		
от пенсионных активов		
от инвестиционного дохода		
Кредиторская задолженность по подоходному налогу от пенсионных выплат		
Производные финансовые инструменты		
Прочие обязательства		
Итого обязательства		
Итого чистые активы		

Мы несем ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной отчетности.

Ф.И.О. (при его наличии) Руководителя

Ф.И.О. (при его наличии) Главного бухгалтера

Ф.И.О. (при его наличии) должностного лица, заполнившего форму налоговой отчетности

Настоящая форма заверена электронной цифровой подписью в соответствии с Соглашением об использовании и признании электронной цифровой подписи при обмене электронными документами от №

Входящий номер регистрации документа ДДММГГГГ

Код органа государственных доходов

Приложение 22  
к приказу исполняющего  
обязанности Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 15 апреля 2015 года № 271

**Сноска. Приказ дополнен Приложением 22 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 26.12.2015 № 690 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).**

### Форма

Вид формы:

- Первоначальная
- Очередная
- Дополнительная
- По уведомлению
- Ликвидационная

Дата и номер уведомления

А номер 000000

В дата 0000000000

БИН

Наименование налогоплательщика

Налоговый период квартал год

### Форма 3.2

### Отчет по управлению пенсионными активами (по корпоративному подоходному налогу)

тыс. тенге

№ п/п	Сумма пенсионных активов на конец налогового периода	Инвестировано, всего	в том числе:							
			банковские вклады		приобретение ценных бумаг					
			Национальный Банк РК	банки второго уровня	ценные бумаги МФ РК и НБ РК	ценные бумаги местных исполнительных органов	негос. ценные бумаги иностранных эмитентов	ценные бумаги иностранных государств	ценн меж фин орга	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
	ИТОГО:									

Мы несем ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной отчетности.

Ф.И.О. (при его наличии) Руководителя

Ф.И.О. (при его наличии) Главного бухгалтера

Ф.И.О. (при его наличии) должностного лица, заполнившего форму налоговой отчетности

Настоящая форма заверена электронной цифровой подписью в соответствии с Соглашением об использовании и признании электронной цифровой подписи при обмене электронными документами от №

Входящий номер регистрации документа ДДММГГГГ

Код органа государственных доходов

Приложение 23  
к приказу исполняющего  
обязанности Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 15 апреля 2015 года № 271

**Сноска. Приказ дополнен Приложением 23 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 26.12.2015 № 690 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).**

### Форма

Вид формы:

Первоначальная

Очередная

Дополнительная

По уведомлению

Ликвидационная

Дата и номер уведомления А номер 000000 В дата 0000000000

БИН

Наименование налогоплательщика

Налоговый период: квартал года

### Форма 3.3

#### Бухгалтерский баланс

(по корпоративному подоходному налогу)

тыс. тенге

Наименование статей	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3
Активы		
Основные средства (за вычетом амортизации и убытков от обесценения)		
Нематериальные активы (за вычетом амортизации и убытков от обесценения)		
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи		
Инвестиционная недвижимость		
Инвестиции в капитал других юридических лиц		

Долгосрочная дебиторская задолженность (за вычетом резервов на возможные потери)		
Ценные бумаги, удерживаемые до погашения (за вычетом резервов на возможные потери)		
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (за вычетом резервов на возможные потери)		
Отсроченное налоговое требование		
Авансы выданные		
Прочие активы		
Запасы		
Требования к бюджету по налогам и другим обязательным платежам в бюджет		
Расходы будущих периодов		
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резервов на возможные потери)		
Комиссионные вознаграждения		
в том числе:		
от пенсионных активов		
от инвестиционного дохода (убытка) по пенсионным активам		
Операция "Обратное РЕПО"		
Производные финансовые инструменты		
Торговые ценные бумаги (за вычетом резервов на возможные потери)		
Вклады размещенные (за вычетом резервов на возможные потери )		
Деньги и денежные эквиваленты		
в том числе:		
наличные деньги в кассе		
деньги на счетах в банках		
Итого активы:		
Капитал		
Уставный капитал		
Премии (дополнительный оплаченный капитал)		
Изъятый капитал		
Резервный капитал		
Прочие резервы		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):		
в том числе:		
предыдущих лет		
отчетного периода		
Доля меньшинства		
Итого капитал:		
Обязательства		

Долгосрочные полученные займы		
в том числе:		
финансовая аренда		
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Долгосрочные оценочные обязательства		
Отсроченное налоговое обязательство		
Доходы будущих периодов		
Авансы полученные		
Начисленные расходы по расчетам с акционерами по акциям		
Начисленные расходы по расчетам с персоналом		
Обязательство перед бюджетом по налогам и другим обязательным платежам		
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Краткосрочные оценочные обязательства		
Краткосрочные полученные займы		
Операция "РЕПО"		
Производные финансовые инструменты		
Прочие обязательства		
Итого обязательства:		
Итого капитал и обязательства		

Мы несем ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной отчетности.

Ф.И.О. (при его наличии) Руководителя

Ф.И.О. (при его наличии) Главного бухгалтера

Ф.И.О. (при его наличии) должностного лица, заполнившего форму налоговой отчетности

Настоящая форма заверена электронной цифровой подписью в соответствии с Соглашением об использовании и признании электронной цифровой подписи при обмене электронными документами от №

Входящий номер регистрации документа ДДММГГГГ

Код органа государственных доходов

Приложение 24  
к приказу исполняющего  
обязанности Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 15 апреля 2015 года № 271

**Сноска. Приказ дополнен Приложением 24 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 26.12.2015 № 690 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).**

**Форма**

Вид формы:

Первоначальная

Очередная

Дополнительная

О По уведомлению

О Ликвидационная

Дата и номер уведомления А номер 000000 В дата 0000000000

БИН

Наименование налогоплательщика

Налоговый период: квартал года

## Форма 3.4

### Отчет о доходах и расходах

### (по корпоративному подоходному налогу)

ТЫС. ТЕНГЕ

Наименование статей	З а отчетный период	За период с начала текущего года (с нарастающим итогом)	З а аналогичный период предыдущего периода	За аналогичный период с начала предыдущего года (с нарастающим итогом)
1	2	3	4	5
Комиссионные вознаграждения				
в том числе:				
от пенсионных активов				
от инвестиционного дохода (убытка) по пенсионным активам				
Доходы в виде вознаграждения по текущим счетам и размещенным вкладам				
Доходы в виде вознаграждения ( купона и (или) дисконта) по приобретенным ценным бумагам				
Доходы (убытки) от купли-продажи ценных бумаг (нетто)				
Доходы (убытки) от изменения стоимости торговых ценных бумаг ( нетто)				
Доходы по операциям "Обратное РЕПО"				
Доходы (убытки) от переоценки иностранной валюты (нетто)				
Доходы от реализации нефинансовых активов и получения активов				
Прочие доходы				
Итого доходов				
Комиссионные расходы				
в том числе:				



вознаграждения организациям, осуществляющим инвестиционное управление пенсионными активами				
вознаграждения банкам-кастодианам				
Расходы в виде вознаграждения (премии) по приобретенным ценным бумагам				
Расходы по операциям "РЕПО"				
Расходы в виде вознаграждения по полученным займам и финансовой аренде				
Общие и административные расходы				
в том числе:				
расходы на оплату труда и командировочные				
амортизационные отчисления и ремонт				
расходы по текущей аренде				
расходы по выплате налогов и других обязательных платежей в бюджет (кроме корпоративного подоходного налога)				
расходы от реализации нефинансовых активов и передачи активов				
Прочие расходы				
Итого расходов				
Прибыль (убыток) до отчисления в резервы (провизии)				
Резервы (восстановление резервов) на возможные потери по операциям				
Доход от участия в капитале других юридических лиц				
Прибыль (убыток) за период				
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности				
Прибыль (убыток) до налогообложения				
Корпоративный подоходный налог				
Чистая прибыль (убыток) после налогообложения				
Доля меньшинства				
Чистая прибыль (убыток) за период				

Мы несем ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной отчетности.

Ф.И.О. (при его наличии) Руководителя
Ф.И.О. (при его наличии) Главного бухгалтера
Ф.И.О. (при его наличии) должностного лица, заполнившего форму налоговой отчетности
Настоящая форма заверена электронной цифровой подписью в соответствии с Соглашением об использовании и признании электронной цифровой подписи при обмене электронными документами от №
Входящий номер регистрации документа ДДММГГГГ
Код органа государственных доходов

Приложение 25  
к приказу исполняющего  
обязанности Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 15 апреля 2015 года № 271

**Сноска. Приказ дополнен Приложением 25 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 26.12.2015 № 690 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).**

### Форма

Вид формы:

- Первоначальная
- Очередная
- Дополнительная
- По уведомлению
- Ликвидационная

Дата и номер уведомления А номер 000000 В дата 0000000000

БИН

Наименование налогоплательщика

Налоговый период: квартал год

### Форма 4.1

#### Отчет о страховой деятельности

#### (по корпоративному подоходному налогу)

тыс. тенге

№ п/п	Классы страхования	Принято на страхование (перестрахование) количество договоров	Резидент (нерезидент)	Принято на страхование и перестрахование страховых премий	Передано на перестрахование страховых премий	Страховая сумма	Налогооблагаемая сумма премии	Станал
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Итого:							
	Физические лица							

Мы несем ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной отчетности.

Ф.И.О. (при его наличии) Руководителя

Ф.И.О. (при его наличии) Главного бухгалтера

Ф.И.О. (при его наличии) должностного лица, заполнившего форму налоговой отчетности

Настоящая форма заверена электронной цифровой подписью в соответствии с Соглашением об использовании и признании электронной цифровой подписи при обмене электронными документами от №

Входящий номер регистрации документа ДДММГГГГ

Код органа государственных доходов

Приложение 26  
к приказу исполняющего  
обязанности Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 15 апреля 2015 года № 271

**Сноска. Приказ дополнен Приложением 26 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 26.12.2015 № 690 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).**

### Форма

Вид формы:

- |                       |                |
|-----------------------|----------------|
| <input type="radio"/> | Первоначальная |
| <input type="radio"/> | Очередная      |
| <input type="radio"/> | Дополнительная |
| <input type="radio"/> | По уведомлению |
| <input type="radio"/> | Ликвидационная |

Дата и номер уведомления А номер 000000 В дата 0000000000

БИН

Наименование налогоплательщика

Налоговый период: квартал год

### Форма 4.2

### Бухгалтерский баланс

### (по корпоративному подоходному налогу)

тыс. тенге

№ п/п	Наименование статьи	на начало года	на конец отчетного периода
1	2	3	4
1	Активы		
2	Деньги		
3	Вклады размещенные (за вычетом резервов по сомнительным долгам)		
4	Ценные бумаги, предназначенные для торговли (за вычетом резервов по сомнительным долгам)		

5	Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи (за вычетом резервов по сомнительным долгам)		
6	Операция "обратное РЕПО"		
7	Суммы к получению от перестраховщиков (за вычетом резервов по сомнительным долгам)		
8	Страховые премии к получению от страхователей (перестрахователей) и посредников (за вычетом резервов по сомнительным долгам)		
9	Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резервов по сомнительным долгам)		
10	Займы, предоставленные страхователям (за вычетом резервов по сомнительным долгам)		
11	Расходы будущих периодов		
12	Налоговое требование		
13	Отсроченное налоговое требование		
14	Прочие активы		
15	Ценные бумаги, удерживаемые до погашения (за вычетом резервов по сомнительным долгам)		
16	Инвестиции в капитал других юридических лиц		
17	Основные средства (нетто)		
18	Нематериальные активы (нетто)		
19	Обязательства		
20	Резерв незаработанной премии, общая сумма		
21	Доля перестраховщика в резерве незаработанной премии		
22	Чистая сумма резерва незаработанной премии		
23	Резерв не произошедших убытков по договорам страхования (перестрахования) жизни, общая сумма		
24	Доля перестраховщика в резерве не произошедших убытков по договорам страхования (перестрахования) жизни		
25	Чистая сумма резерва не произошедших убытков по договорам страхования (перестрахования) жизни		
26	Резерв не произошедших убытков по договорам аннуитета, общая сумма		
27	Доля перестраховщика в резерве не произошедших убытков по договорам аннуитета		
28	Чистая сумма резерва не произошедших убытков по договорам аннуитета		
29	Резерв произошедших, но незаявленных убытков, общая сумма		
30	Доля перестраховщика в резерве произошедших, но незаявленных убытков		
31	Чистая сумма резерва произошедших, но незаявленных убытков		
32	Резерв заявленных, но неурегулированных убытков, общая сумма		
33	Доля перестраховщика в резерве заявленных, но неурегулированных убытков		
34	Чистая сумма резерва заявленных, но неурегулированных убытков		
35	Дополнительные резервы, общая сумма		
36	Доля перестраховщика в дополнительных резервах		
37	Чистая сумма дополнительных резервов		

38	Займы полученные		
39	Расчеты с перестраховщиками		
40	Расчеты с посредниками по страховой (перестраховочной) деятельности		
41	Расчеты с акционерами по дивидендам		
42	Счета к уплате по договорам страхования (перестрахования)		
43	Прочая кредиторская задолженность		
44	Операция "РЕПО"		
45	Доходы будущих периодов		
46	Налоговое обязательство		
47	Отсроченное налоговое обязательство		
48	Прочие обязательства		
49	Собственный капитал		
50	Уставный капитал		
51	Изъятый капитал		
52	Резервный капитал		
53	Резерв предупредительных мероприятий		
54	Результаты переоценки		
55	Нераспределенный доход (непокрытый убыток):		
56	нераспределенный доход (непокрытый убыток) предыдущих лет		
57	нераспределенный доход (непокрытый убыток) отчетного периода		
58	Итого собственный капитал и обязательства		

Мы несем ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной отчетности.

Ф.И.О. (при его наличии) Руководителя

Ф.И.О. (при его наличии) Главного бухгалтера

Ф.И.О. (при его наличии) должностного лица, заполнившего форму налоговой отчетности

Настоящая форма заверена электронной цифровой подписью в соответствии с Соглашением об использовании и признании электронной цифровой подписи при обмене электронными документами от №

Входящий номер регистрации документа ДДММГГГГ

Код органа государственных доходов

Приложение 27  
к приказу исполняющего  
обязанности Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 15 апреля 2015 года № 271

## Форма

Вид формы:

- Первоначальная
- Очередная
- Дополнительная
- По уведомлению
- Ликвидационная

Дата и номер уведомления А номер 000000 В дата 0000000000

БИН

Наименование налогоплательщика

Налоговый период: квартал год

## Форма 4.3

### Отчет о доходах и расходах

#### (по корпоративному подоходному налогу)

ТЫС. ТЕНГЕ

№ п/п	Наименование статьи	з а отчетный период	за период с начала текущего года ( с нарастающим итогом)	з а аналогичный отчетный период предыдущего года	за аналогичный период с начала предыдущего года ( с нарастающим итогом)
1	2	3	4	5	6
1	Доходы				
2	Доходы от страховой деятельности				
3	Страховые премии, общая сумма				
4	Страховые премии, переданные на перестрахование				
5	Чистая сумма страховых премий				
6	Изменение резерва незаработанной премии, общая сумма				
7	Изменение доли перестраховщика в резерве незаработанной премии				
8	Чистая сумма резерва незаработанной премии				
9	Чистая сумма заработанных страховых премий				
10	Доходы в виде комиссионного вознаграждения по страховой деятельности				
11	Доходы от инвестиционной деятельности				
12	Доходы, связанные с получением вознаграждения				
13	в том числе:				
14	доходы в виде вознаграждения (купона/ дисконта) по ценным бумагам				
15	доходы в виде вознаграждения по размещенным вкладам				
16	Доходы (убытки) по операциям с финансовыми активами (нетто):				

17	в том числе:				
18	доходы (убытки) от купли (продажи) ценных бумаг (нетто)				
19	доходы (убытки) от операции "РЕПО" (нетто)				
20	Доходы (убытки) от переоценки (нетто) :				
21	в том числе:				
22	доходы (убытки) от изменения стоимости ценных бумаг, предназначенных для торговли и имеющихся в наличии для продажи (нетто)				
23	доходы (убытки) от переоценки иностранной валюты (нетто)				
24	Доходы от участия в капитале других юридических лиц				
25	Прочие доходы от инвестиционной деятельности				
26	Доходы от иной деятельности				
27	Доходы (убытки) от реализации активов и получения (передачи) активов				
28	Доход (убыток) от чрезвычайных обстоятельств				
29	Прочие доходы от иной деятельности				
30	Итого доходов				
31	Расходы				
32	Расходы по осуществлению страховых выплат, общая сумма				
33	Возмещение расходов по рискам, переданным на перестрахование				
34	Возмещение по регрессному требованию (нетто)				
35	Чистые расходы по осуществлению страховых выплат				
36	Расходы по урегулированию страховых убытков				
37	Изменение резерва не произошедших убытков по договорам страхования (перестрахования) жизни, общая сумма				
38	Изменение доли перестраховщика в резерве не произошедших убытков по договорам страхования (перестрахования) жизни				

39	Чистая сумма изменений резерва не произошедших убытков по договорам страхования (перестрахования) жизни				
40	Изменение резерва не произошедших убытков по договорам аннуитета, общая сумма				
41	Изменение доли перестраховщика в резерве не произошедших убытков по договорам аннуитета				
42	Чистая сумма изменений резерва не произошедших убытков по договорам аннуитета				
43	Изменение резерва произошедших, но незаявленных убытков, общая сумма				
44	Изменение доли перестраховщика в резерве произошедших, но незаявленных убытков				
45	Чистая сумма изменений резерва произошедших, но незаявленных убытков				
46	Изменение резерва заявленных, но неурегулированных убытков, общая сумма				
47	Изменение доли перестраховщика в резерве заявленных, но неурегулированных убытков				
48	Чистая сумма изменений резерва заявленных, но неурегулированных убытков				
49	Изменение дополнительных резервов, общая сумма				
50	Изменение доли перестраховщика в дополнительных резервах				
51	Чистая сумма изменений дополнительных резервов				
52	Расходы по выплате комиссионного вознаграждения по страховой деятельности				
53	Расходы, связанные с выплатой вознаграждения				
54	в том числе:				
55	расходы в виде премии по ценным бумагам				
56	Расходы на резервы по сомнительным долгам				



57	Восстановление резервов по сомнительным долгам				
58	Чистые расходы на резервы по сомнительным долгам				
59	Общие и административные расходы				
60	в том числе:				
61	расходы на оплату труда и командировочные				
62	текущие налоги и другие обязательные платежи в бюджет (кроме корпоративного подоходного налога)				
63	расходы по текущей аренде				
64	амортизационные отчисления и износ				
65	Прочие расходы				
66	Итого расходов				
67	Итого чистый доход (убыток) до уплаты корпоративного подоходного налога				
68	Корпоративный подоходный налог, в том числе:				
69	Корпоративный подоходный налог от основной деятельности				
70	Корпоративный подоходный налог от иной деятельности				
71	Чистый доход (убыток) после уплаты налогов				

Мы несем ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной отчетности.

Ф.И.О. (при его наличии) Руководителя

Ф.И.О. (при его наличии) Главного бухгалтера

Ф.И.О. (при его наличии) должностного лица, заполнившего форму налоговой отчетности

Настоящая форма заверена электронной цифровой подписью в соответствии с Соглашением об использовании и признании электронной цифровой подписи при обмене электронными документами от №

Входящий номер регистрации документа ДДММГГГГ

Код органа государственных доходов

Приложение 28  
к приказу исполняющего  
обязанности Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 15 апреля 2015 года № 271

Форма

Вид формы:

Первоначальная

Очередная

Дополнительная

По уведомлению

Ликвидационная

Дата и номер уведомления А номер 000000 В дата 0000000000

Наименование налогоплательщика

БИН

Налоговый период квартал год

## Форма 5

### О планируемых показателях финансово-хозяйственной деятельности на предстоящий (текущий) календарный год

ТЫС. ТЕНГЕ

	Наименование	единица измерения	Ф а к т предыдущего года	Планируемые показатели финансово-хозяйственной деятельности на предстоящий календарный год*	Планируемые показатели финансово-хозяйственной деятельности на текущий календарный год**
1	Объем произведенной продукции, в том числе основные виды: * **				
2	Объем реализации (товаров, работ и услуг), всего в том числе:				
2.1	на экспорт				
2.2	на внутренний рынок				
3	цена реализации (тариф) на экспорт, в разрезе основных видов продукции (товаров, работ и услуг)				
4	цена реализации (тариф) на внутренний рынок, в разрезе основных видов продукции (товаров, работ и услуг)				
5	Доходы от реализации				
6	Прочие доходы				

7	Стоимость активов (по бух учету)				
8	Расходы всего, в т.ч.				
8.1	Расходы по реализации				
8.2	Себестоимость				
8.2.1	Амортизация				
8.2.2	ФОТ				
8.3	Прочие				
9	Расходы относимые на вычеты при расчете КПН				
10	Прогнозируемое начисление налогов	x			
10.1	КПН	x			
10.2	НДС	x			
10.3	НДПИ	x			
10.4	НСП	x			
10.5	Рентный налог	x			
10.6	Экспортно-таможенная пошлина	x			
11	Прогнозируемая уплата налогов	x			
11.1	КПН	x			
11.2	НДС	x			
11.3	НДПИ	x			
11.4	НСП	x			
11.5	Рентный налог	x			
11.6	Экспортно-таможенная пошлина	x			
12	Прогнозируемая сумма НДС к возврату всего	x			
12.1	в т.ч. из бюджета	x			
12.2	в т.ч. в счет уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет	x			

\* Данные предоставляются до 1 декабря текущего календарного года

\*\*Данные предоставляются, не позднее 15 апреля, 15 июля и 15 октября такого текущего календарного года

\*\*\* в случае оказания услуг, данная строка не заполняется  
Примечание: данные по планируемым показателям, являются  
предварительными плановыми показателями.

Приложение 29  
к приказу исполняющего  
обязанности Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 15 апреля 2015 года № 271

**Правила составления отчетности по мониторингу,  
предоставляемой крупными налогоплательщиками, подлежащими  
мониторингу, в виде налоговых регистров  
(формы 1.1–1.5, 2.1-2.3, 3.1-3.4, 4.1-4.3, 5)**

**1. Общие положения**

1. Настоящие Правила составления отчетности по мониторингу, предоставляемой крупными налогоплательщиками, подлежащими мониторингу, в виде налоговых регистров (формы 1.1–1.5, 2.1-2.3, 3.1-3.4, 4.1-4.3, 5) (далее – Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и предусматривают порядок составления и представления форм налоговых регистров, в виде которых предоставляется отчетность по мониторингу (далее – Налоговая отчетность по мониторингу).

2. Крупные налогоплательщики, подлежащие мониторингу, за исключением страховых, перестраховочных организаций, юридических лиц осуществляющих банковскую деятельность, отдельные виды банковских операций на основании лицензии, деятельность по привлечению пенсионных взносов и пенсионным выплатам, а также деятельность по инвестиционному управлению пенсионными активами, составляют и представляют следующие налоговые регистры:

1) форма 1.1 "Бухгалтерский баланс" (по корпоративному подоходному налогу);

2) форма 1.2 "Отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности" (по налогу на сверхприбыль);

3) форма 1.3 "Отчет о движении произведенных и приобретенных товаров, выполненных работ, оказанных услуг" (по налогу на добавленную стоимость);

4) форма 1.4 "Себестоимость произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг" (по налогу на добычу полезных ископаемых);

5) форма 1.5 "Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности" (по корпоративному подоходному налогу).

3. Крупные налогоплательщики, подлежащие мониторингу, осуществляющие банковскую деятельность, а также отдельные виды банковских операций на основании лицензии уполномоченного государственного органа по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций и (или) Национального Банка Республики Казахстан, составляют и представляют следующие налоговые регистры:

1) форма 2.1 "Бухгалтерский баланс" (по корпоративному подоходному налогу);

2) форма 2.2 "Отчет о доходах и расходах" (по корпоративному подоходному налогу);

3) форма 2.3 "Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности" (по корпоративному подоходному налогу).

4. Крупные налогоплательщики, подлежащие мониторингу, осуществляющие деятельность по привлечению обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов и пенсионным выплатам, а также деятельность по инвестиционному управлению пенсионными активами, составляют и представляют следующие налоговые регистры:

1) форма 3.1 "Отчет по пенсионным активам" (по корпоративному подоходному налогу);

2) форма 3.2. "Отчет по управлению пенсионными активами" (по корпоративному подоходному налогу);

3) форма 3.3 "Бухгалтерский баланс" (по корпоративному подоходному налогу);

4) форма 3.4 "Отчет о доходах и расходах" являющаяся налоговым регистром по корпоративному подоходному налогу.

5. Крупные налогоплательщики, подлежащие мониторингу, осуществляющие деятельность по страхованию, перестрахованию, составляют и представляют следующие налоговые регистры:

1) форма 4.1 "Отчет о страховой деятельности" (по корпоративному подоходному налогу);

2) форма 4.2 "Бухгалтерский баланс" (по корпоративному подоходному налогу);

3) форма 4.3 "Отчет о доходах и расходах" (по корпоративному подоходному налогу).

6. Крупные налогоплательщики, подлежащие мониторингу, представляют и составляют налоговый регистр "О планируемых показателях финансово-хозяйственной деятельности на предстоящий (текущий) календарный год" по форме 5.

7. Мониторинг налогоплательщиков осуществляется путем анализа их финансово-хозяйственной деятельности с целью определения реальной налогооблагаемой базы, контроля соблюдения налогового законодательства Республики Казахстан и применяемых рыночных цен в целях осуществления контроля при трансфертном ценообразовании.

8. Мониторинг осуществляется путем сбора от налогоплательщиков информации по основным финансово-экономическим и налоговым показателям через электронную систему передачи данных в базу данных на центральном сервере уполномоченного органа, осуществляющего руководство в сфере обеспечения поступлений налогов и других обязательных платежей в бюджет (далее – уполномоченный орган).

Мониторинг осуществляется уполномоченным органом.

Налоговая отчетность по мониторингу представляется сводно.

9. База данных по мониторингу формируется на основе налоговой отчетности, составляемой по формам согласно главам 2-6 настоящих Правил, содержащей информацию, указанную в пункте 8 настоящих Правил, предоставляемой налогоплательщиками в электронном формате (файлах) программного обеспечения в порядке, установленном настоящими Правилами.

10. Программное обеспечение по заполнению форм налоговой отчетности по мониторингу выполняет функцию приведения всех отчетов (заполненных форм налоговой отчетности) налогоплательщиков в однотипные файлы, записанные в едином стандарте.

11. Электронная система передачи данных представляет собой способы доставки заполненных форм налоговой отчетности в виде файлов установленного стандарта до базы данных.

12. Формы налоговой отчетности по мониторингу и программное обеспечение по их заполнению размещаются на сайте уполномоченного органа.

13. Заполненные формы налоговой отчетности по мониторингу представляются в уполномоченный орган налогоплательщиками через систему передачи данных.

14. Вид формы налоговой отчетности по мониторингу.

Данные ячейки отмечаются в соответствии со статьей 63 Налогового кодекса. В зависимости от вида налоговой отчетности отмечается соответствующая ячейка.

15. При заполнении каждой формы налоговой отчетности по мониторингу налогоплательщик указывает следующие данные:

1) БИН – бизнес-идентификационный номер;

2) наименование налогоплательщика в соответствии с учредительными документами;

3) налоговый период, за который представляется Налоговая отчетность по мониторингу;

4) код органа государственных доходов по месту регистрации налогоплательщика.

При отсутствии в отчетном периоде показателей финансово-хозяйственной деятельности Налоговая отчетность по мониторингу предоставляется без заполнения соответствующих граф.

16. При необходимости уполномоченный орган запрашивает расшифровку по представленным формам налоговой отчетности по мониторингу.

**2. Порядок составления Налоговой отчетности по мониторингу крупными налогоплательщиками, подлежащими мониторингу, за исключением страховых, перестраховочных организаций, юридических лиц осуществляющих банковскую деятельность, отдельные виды банковских операций на основании лицензии, деятельность по привлечению пенсионных взносов и пенсионным выплатам, а также деятельность по инвестиционному управлению пенсионными активами (формы 1.1 – 1.5)**

17. Форма 1.1 "Бухгалтерский баланс" заполняется с нарастающим итогом. Единицей измерения является тысяча тенге.

18. Форма 1.2 "Отчет о результатах финансово-хозяйственной деятельности" заполняется с нарастающим итогом. Единицей измерения является тысяча тенге.

19. В форме 1.3 "Отчет о движении произведенных и приобретенных товаров, выполненных работ, оказанных услуг" отражается количество произведенных и приобретенных за налоговый период товаров (работ, услуг). В случае если налогоплательщиком производится выпуск и приобретение различных видов товаров, отражается вся выпущенная продукция по видам. Единицей измерения является тысяча тенге.

В графе 1 "№ п/п" указывается номер по порядку. Дальнейшая информация не должна прерывать нумерацию по порядку.

В графе 2 "Код ТН ВЭД" указывается соответствующий код ТН ВЭД указанного товара (работ, услуг).

В графе 3 "Наименование товара (работ, услуг)" указывается наименование произведенных и приобретенных товаров (работ, услуг).

В графе 4 "Единица измерения" указываются единицы измерения произведенных и приобретенных товаров (работ, услуг), используемых на

предприятия (штуки, килограммы, тонны, метры, кубометры, литры, кВт и другие единицы измерения, применяемые в Республике Казахстан), работ и услуг (тенге).

В графе 5 "Остаток на начало налогового периода, количество" указывается количество товара, находящегося в остатке на начало налогового периода.

В графе 6 "Остаток на начало налогового периода, сумма" указывается себестоимость (балансовая стоимость) товара, находящегося в остатке на начало налогового периода.

В графе 7 "Количество произведенного товара" указывается количество произведенного и приобретенного товара (работ, услуг) за налоговый период.

В графе 8 "Себестоимость произведенного товара" указывается себестоимость произведенного или стоимость приобретенного товара (работ, услуг) за налоговый период.

В графе 9 "Прочее поступление товара, количество" указывается количество поступившего товара, не связанного с производством и его приобретением за налоговый период.

В графе 10 "Прочее поступление товара, сумма" указывается себестоимость поступившего товара, не связанного с производством и его приобретением.

В графе 11 "Количество реализованного товара" указывается количество отгруженного товара (работ, услуг) за налоговый период.

В графе 12 "Себестоимость реализованного товара" указывается себестоимость отгруженного товара (работ, услуг) за налоговый период.

В графе 13 "Прочее выбытие товара, количество" указывается количество выбывшего товара (работ, услуг), не связанного с реализацией за налоговый период.

В графе 14 "Прочее выбытие товара, сумма" указывается себестоимость выбывшего товара (работ, услуг), не связанного с реализацией в налоговом периоде.

В графе 15 "Остаток на конец налогового периода, количество" указывается количество товара, находящегося в остатке на конец налогового периода.

В графе 16 "Остаток на конец налогового периода, сумма" указывается себестоимость товара, находящегося в остатке на конец налогового периода.

20. В форме 1.4 "Себестоимость произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг" отражаются расходы налогоплательщика, понесенные за отчетный период на производство товаров (работ, услуг).  $T_1, T_2, T_3, T_4, T_5$  – означают наименования товаров (работ, услуг), занимающие наибольшие (основные виды) удельные значения, которые самостоятельно определяются налогоплательщиком.



Форма заполняется с нарастающим итогом, единицей измерения является тысяча тенге.

В строке 1 "Материалы" указывается стоимость:

1) приобретаемого сырья, основных материалов с учетом транспортно-заготовительных расходов, которые входят в состав производимой продукции, образуя ее основу или являются необходимым компонентом при изготовлении продукции (выполнении работ, оказании услуг);

2) покупных материалов, используемых в процессе производства продукции для обеспечения нормального технологического процесса и для упаковки продукции или расходуемых на другие производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроля, содержание, ремонт и эксплуатация оборудования и других средств труда, не относимых к основным фондам);

3) природного сырья (попенная плата, плата за воду, забираемую субъектами из водохозяйственных систем, и другие платежи, возмещающие затраты специализированных организаций на поиск, разведку, охрану, организацию использования и возобновление ресурсов природного сырья), на рекультивацию земель, оплату работ по рекультивации земель, осуществляемых специализированными организациями;

4) покупных изделий, полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке на данном субъекте, монтажу;

5) работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями выполнение отдельных операций по изготовлению продукции, обработке сырья и материалов и контролю за соблюдением установленных технологических процессов;

6) услуг стороннего транспорта по доставке запасов, материалов. Расходы, связанные с доставкой (включая погрузочно-разгрузочные) сырья, материалов, покупных изделий и полуфабрикатов (вспомогательных материалов и топлива) транспортом самого субъекта и его персоналом, включаются в соответствующие элементы затрат на производство;

7) вспомогательных материалов, используемых в процессе изготовления продукции для обеспечения нормального технологического процесса (вспомогательные материалы на технологические цели). Если их отнесение непосредственно на себестоимость отдельных видов продукции затруднено, стоимость включается в себестоимость в следующем порядке:

определяются нормы расхода вспомогательных материалов для технологических целей на каждый вид продукции и в соответствии с этими нормами расхода и плановой себестоимостью материалов устанавливается сметная ставка на единицу продукции. Указанные ставки пересматриваются по мере изменения норм расхода материалов или цен. Фактические затраты на

вспомогательные материалы включаются в себестоимость отдельных видов продукции, и незавершенного производства пропорционально сметным ставкам;

8) топлива на технологические цели, как полученного со стороны, так и выработанного самим субъектом: для плавильных агрегатов, домен, мартеновских печей, для нагрева металла в прокатных, кузнечно-штамповочных, прессовых и других цехах, для проведения установленных технологическим процессом испытаний изделий;

9) всех видов покупной энергии, расходуемой на технологические, энергетические, двигательные и другие промышленно-производственные нужды субъекта. Затраты на производство электрической и других видов энергии, вырабатываемых самим субъектом, а также на трансформацию и передачу покупной энергии до мест ее потребления включаются в соответствующие элементы затрат.

В строке 2 "Стоимость возвратных отходов" из затрат на материалы, включаемых в себестоимость продукции, исключается стоимость возвратных отходов. Под возвратными отходами производства понимаются остатки сырья, материалов или полуфабрикатов, образовавшиеся в процессе превращения исходного материала в готовую продукцию, утратившие полностью или частично потребительные качества исходного материала (химические или физические свойства, в том числе полномерность, конфигурацию и прочие) или вовсе не используемые по прямому назначению.

Не относятся к отходам остатки материалов, которые в соответствии с установленной технологией передаются в другие цеха субъекта в качестве полномерного материала для изготовления других деталей или изделий основного производства. Не относятся к отходам также попутная (сопряженная) продукция (шкуры, кишечное сырье, жир-сырец, субпродукты) в мясожировом производстве, глицерин и другие виды попутной продукции, перечень которой устанавливается учетной политикой субъекта.

Отходы подразделяются на возвратные (используемые и не используемые в производстве) и безвозвратные. Возвратными, используемыми в производстве, считаются отходы, которые потребляются самим субъектом для изготовления основного или вспомогательного производства. Возвратными, не используемыми в производстве, считаются отходы, которые потребляются самим субъектом лишь в качестве материалов, топлива, на другие хозяйственные нужды, или реализованы на сторону. Безвозвратными считаются отходы, которые не используются при данном состоянии техники, и технологические потери.

Возвратные отходы оцениваются в следующем порядке:

1) по пониженной цене исходного сырья и материалов (по цене возможного использования), если отходы используются для основного производства, но с

повышенными затратами (пониженным выходом готовой продукции) или используются для нужд вспомогательного производства или изготовления предметов широкого потребления (продукции культурно-бытового назначения и хозяйственного обихода);

2) по установленным ценам на отходы за вычетом расходов на их сбор и обработку, когда отходы, обрезки, стружка и другое идут в переработку внутри субъекта или сдаются на сторону;

3) по полной цене исходного сырья или материалов, если отходы реализуются на сторону для использования в качестве кондиционного сырья или полноценного (полноценного) материала.

Безвозвратные отходы оценке не подлежат.

В строке 3 "Оплата труда основного производственного персонала" отражаются затраты на оплату труда основного производственного персонала субъекта, включая премии рабочим, служащим за производственные результаты, стимулирующие и компенсирующие выплаты, в том числе компенсации по оплате труда в связи с повышением цен и индексацией доходов, компенсации, выплачиваемые в установленных законодательством размерах женщинам, находящимся в частично оплачиваемом отпуске по уходу за ребенком, а также затраты на оплату труда не состоящих в штате организации занятых в основной деятельности работников.

В строке 4 "Отчисления на страхование" отражаются отчисления на медицинское страхование от затрат на оплату труда работников, включаемых в себестоимость продукции (кроме тех видов оплаты, на которые страховые взносы не начисляются).

В строке 5 "Накладные расходы" отражаются расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства, которые имеют ряд общих характеристик и включают в себя:

1) затраты по обеспечению производства сырьем, материалами, топливом, энергией, инструментами, другими средствами и предметами труда;

2) затраты по поддержанию основных производственных фондов в рабочем состоянии (расходы на технический осмотр и уход, на проведение среднего, текущего и капитального ремонтов);

3) оплата труда вспомогательного производственного персонала, премии рабочим за производственные результаты, стимулирующие и компенсирующие выплаты;

4) отчисления по установленным нормам на социальное, медицинское страхование в Государственный фонд содействия занятости от затрат на оплату труда работников, занятых в производстве;

5) затраты по обеспечению выполнения санитарно-гигиенических норм, включая затраты на содержание помещений и инвентаря, предоставляемых субъектами медицинским учреждениям для организации медпунктов непосредственно на территории субъекта, на поддержание чистоты и порядка на производстве, обеспечение противопожарной и сторожевой охраны и других специальных требований, предусмотренных правилами технической эксплуатации субъекта, надзора и контроля за их деятельностью;

6) затраты по обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности, связанные с особенностями производства и предусмотренные трудовым законодательством Республики Казахстан;

7) плата за аренду производственных фондов;

8) командировочные расходы, связанные с производственной деятельностью;

9) потери от простоев;

10) расходы на подготовку и освоение производства;

11) расходы на содержание и эксплуатацию оборудования;

12) затраты на гарантированное обслуживание и ремонт товаров;

13) другие производительные расходы и потери.

В строке "Всего" указывается суммарное значение по строкам и столбцам.

21. В форме 1.5. "Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности" указываются суммы дебиторской (кредиторской) задолженности, образовавшейся свыше одного года с момента последней операции по данной задолженности.

Задолженность по физическим лицам отражается одной строкой и заполняется только графа 7 "Сумма".

При этом в графе 2 "Наименование дебитора (кредитора)" указывается "физические лица".

Единицей измерения является тысяча тенге.

В графе 1 "№" указывается номер по порядку. Последующая информация не должна прерывать нумерации.

В графе 2 "Наименование дебитора (кредитора)" указывается наименование юридического лица.

В графе 3 "Резидент (нерезидент)", указывается код, обозначающий резидентство поставщика:

0 – резидент Республики Казахстан;

1 – нерезидент Республики Казахстан.

В графе 4 "ИИН (БИН)" указывается идентификационный номер дебитора (кредитора) при его наличии.

В графе 5 "Код страны резиденства" при заполнении кода страны резидентства налогоплательщика-нерезидента необходимо использовать цифровую кодировку стран.

В графе 6 "Сумма" указывается сумма образованной дебиторской (кредиторской) задолженности.

В графе 7 "Срок образования задолженности" указывается период образования дебиторской (кредиторской) задолженности.

В графе 8 "Причины образования" указываются причины образования дебиторской (кредиторской) задолженности.

### **3. Порядок составления Налоговой отчетности по мониторингу крупными налогоплательщиками, подлежащими мониторингу, осуществляющими банковскую деятельность, а также отдельные виды банковских операций на основании лицензии уполномоченного государственного органа по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций и (или) Национального Банка Республики Казахстан (формы 2.1 - 2.3)**

22. Формы 2.1 "Бухгалтерский баланс" и 2.2 "Отчет о доходах и расходах" являются финансовым отчетом налогоплательщика, подготовленным за отчетный налоговый период в соответствии с законодательством Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности. Формы заполняются с нарастающим итогом, единицей измерения является тысяча тенге.

23. В форме 2.3 "Расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности" указываются суммы дебиторской (кредиторской) задолженности, образовавшейся свыше одного года с момента последней операции по данной задолженности.

Задолженность по физическим лицам отражается одной строкой и заполняется только графа 7 "Сумма".

При этом в графе 2 "Наименование дебитора (кредитора)" указывается "физические лица".

Единицей измерения является тысяча тенге.

В графе 1 "№" указывается номер по порядку. Последующая информация не должна прерывать нумерации.

В графе 2 "Наименование дебитора (кредитора)" указывается наименование юридического лица.

В графе 3 "Резидент (нерезидент)", указывается код, обозначающий резидентство поставщика:

0 – резидент Республики Казахстан;

1 – нерезидент Республики Казахстан.

В графе 4 "ИИН (БИН)" указывается идентификационный номер дебитора (кредитора).

В графе 5 "Код страны резиденства" при заполнении кода страны резидентства налогоплательщика-нерезидента необходимо использовать цифровую кодировку стран.

В графе 6 "Сумма" указывается сумма образованной дебиторской (кредиторской) задолженности.

В графе 7 "Срок образования задолженности" указывается период образования дебиторской (кредиторской) задолженности.

В графе 8 "Причины образования" указываются причины образования дебиторской (кредиторской) задолженности.

#### **4. Порядок составления Налоговой отчетности по мониторингу крупными налогоплательщиками, подлежащими мониторингу, осуществляющими деятельность по привлечению обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов и пенсионным выплатам, а также деятельность по инвестиционному управлению пенсионными активами (формы 3.1-3.4)**

24. Формы 3.1 "Отчет по пенсионным активам", 3.3 "Бухгалтерский баланс", 3.4 "Отчет о доходах и расходах" являются финансовой отчетностью налогоплательщика, подготовленной за отчетный налоговый период, и заполняются в соответствии с законодательством Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности. Формы заполняются с нарастающим итогом. Единицей измерения является тысяча тенге.

25. Форма 3.2. "Отчет по управлению пенсионными активами".

В графе 1 "№" указывается номер по порядку. Последующая информация не должна прерывать нумерацию по порядку.

В графе 2 "Сумма пенсионных активов на конец налогового периода" указывается сумма пенсионных активов, принятых в управление юридическим лицом, осуществляющим инвестиционное управление пенсионными активами, по состоянию на конец налогового периода.

В графе 3 "Инвестировано, всего" указывается сумма пенсионных активов каждого единого накопительного пенсионного фонда, размещенных в

финансовые инструменты на конец налогового периода. Данная графа отражает сумму граф 4–12 настоящего отчета.

В графе 4 "Национальный Банк РК" указывается сумма пенсионных активов, размещенных во вклады Национального Банка Республики Казахстан.

В графе 5 "Банки второго уровня" указывается сумма пенсионных активов, размещенных во вклады банков второго уровня.

В графе 6 "Ценные бумаги МФ РК и НБ РК" указывается сумма пенсионных активов, размещенных в государственные ценные бумаги Республики Казахстан, выпущенных Министерством финансов Республики Казахстан и Национальным Банком Республики Казахстан, за исключением ценных бумаг, выпущенных местными исполнительными органами Республики Казахстан.

В графе 7 "Ценные бумаги местных исполнительных органов" указывается сумма пенсионных активов, размещенных в государственные ценные бумаги, выпущенные местными исполнительными органами.

В графе 8 "Негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов" указывается сумма пенсионных активов, размещенных в негосударственные ценные бумаги иностранных эмитентов.

В графе 9 "Ценные бумаги иностранных государств" указывается сумма пенсионных активов, размещенных в ценные бумаги иностранных государств.

В графе 10 "Ценные бумаги международных финансовых организаций" указывается сумма пенсионных активов, размещенных в ценные бумаги международных финансовых организаций.

В графе 11 "Негосударственные ценные бумаги" указывается сумма пенсионных активов, размещенных: в ипотечные облигации организаций Республики Казахстан, включенных в официальный список организатора торгов; во включенные в официальный список организатора торгов по категории "А" и иные, помимо ипотечных облигаций, негосударственные эмиссионные ценные бумаги организаций Республики Казахстан, выпущенные в соответствии с законодательством Республики Казахстан и других государств; в облигации АО "Банк Развития Казахстана" и в прочие негосударственные ценные бумаги.

В графе 12 "Прочие" указывается сумма пенсионных активов, размещенных в прочие финансовые инструменты, не указанные в графах 5–12 настоящего отчета

В графе 13 "Начислено инвестиционного дохода" указывается сумма инвестиционного дохода, начисленного единому накопительному пенсионному фонду в отчетном периоде.

В графе 14 "Комиссионное вознаграждение" указывается сумма комиссионного вознаграждения юридического лица, осуществляющего

инвестиционное управление пенсионными активами, полученного в отчетном налоговом периоде от единого накопительного пенсионного фонда.

Форма заполняется с нарастающим итогом, единицей измерения является тысяча тенге.

## **5. Порядок составления Налоговой отчетности по мониторингу крупными налогоплательщиками, подлежащими мониторингу, осуществляющими деятельность по страхованию, перестрахованию (формы 4.1-4.3)**

26. В форме 4.1. "Отчет о страховой деятельности" отражаются операции по страховым услугам.

Услуги по страхованию (перестрахованию), оказываемые физическим лицам отражаются одной строкой с указанием общей суммы. При этом не заполняются графы классы страхования, резидент (нерезидент), ставка налога.

В графе 1 "№" указывается номер по порядку. Последующая информация не должна прерывать нумерацию по порядку.

В графе 2 "Классы страхования" указывается полное наименование класса оказываемой страховой услуги, в соответствии с законодательным актом Республики Казахстан, регулирующим страховую деятельность.

В графе 3 "Принято на страхование (перестрахование) количество договоров" указывается количество принятых договоров на страхование (перестрахование).

В графе 4 "Резидент (нерезидент)", указывается код, обозначающий резидентство покупателя:

0 – резидент Республики Казахстан;

1 – нерезидент Республики Казахстан.

В графе 5 "Принято на страхование и перестрахование страховых премий" указывается сумма страховых премий по данному договору.

В графе 6 "Передано на перестрахование страховых премий" указывается сумма страховых премий, переданных на перестрахование по соответствующему договору в отчетном периоде.

В случае если в отчетном периоде производится перестрахование договоров страхования отраженных в ранее предоставленных отчетах, то графа 5 "Принято на страхование и перестрахование страховых премий" не заполняется, а в графе 10 "Сумма налога к уплате" указывается сумма корпоративного подоходного налога, подлежащая к уменьшению (с отрицательным знаком).

В графе 7 "Страховая сумма" указывается сумма денег, на которую застрахован объект страхования и которая представляет собой предельный объем ответственности страховщика при наступлении страхового случая.



В графе 8 "Налогооблагаемая сумма премии" указывается налогооблагаемая сумма премии.

В графе 9 "Ставка налога" указывается применяемая ставка налога.

В графе 10 "Сумма налога к уплате" указывается сумма налога к уплате.

27. Формы 4.2 "Бухгалтерский баланс", 4.3 "Отчет о доходах и расходах" являются финансовой отчетностью налогоплательщика, подготовленной за отчетный налоговый период в соответствии с законодательством Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности. Формы заполняются с нарастающим итогом. Единицей измерения является тысяча тенге.

**6. Порядок составления крупными налогоплательщиками, подлежащими мониторингу, налогового регистра о планируемых показателях финансово-хозяйственной деятельности на предстоящий (текущий) календарный год (форма 5)**

28. Форма налогового регистра о планируемых показателях финансово-хозяйственной деятельности крупного налогоплательщика на текущий и предстоящий календарные годы (форма 5) содержит годовые данные. Отчетным периодом, является предстоящий (текущий) календарный год.

Налоговый регистр о планируемых показателях финансово-хозяйственной деятельности на предстоящий календарный год предоставляется до 1 декабря текущего календарного года.

Налоговый регистр о планируемых показателях финансово-хозяйственной деятельности на текущий календарный год, с учетом изменений таких планируемых показателей, представляется не позднее 15 апреля, 15 июля и 15 октября такого текущего календарного года.

Крупный налогоплательщик, вновь включенный в перечень крупных налогоплательщиков, подлежащих мониторингу, первоначальную отчетность по мониторингу о планируемых показателях финансово-хозяйственной деятельности на текущий календарный год представляет не позднее 30 календарных дней с даты введения в действие такого перечня. Последующая отчетность по мониторингу о планируемых показателях финансово-хозяйственной деятельности на текущий и предстоящий календарные годы представляется в соответствии с положениями статьи 624 Налогового кодекса.

В форме налогового регистра о планируемых показателях финансово-хозяйственной деятельности на предстоящий (текущий) календарный год указываются:

- 1) в графе "единица измерения" – единица измерения, которая применима к соответствующим строкам;
- 2) в графе "Факт предыдущего года" – фактические данные предыдущего года;
- 3) в графе "Планируемые показатели финансово-хозяйственной деятельности на предстоящий календарный год" - плановые показатели. Данная графа заполняется при предоставлении до 1 декабря текущего календарного года;
- 4) в графе "Планируемые показатели финансово-хозяйственной деятельности на текущий календарный год" – плановые показатели. Данная графа заполняется при предоставлении не позднее 15 апреля, 15 июля и 15 октября такого текущего календарного года;
- 5) в строке 1 "Объем произведенной продукции, в том числе основные виды" – общий объем произведенной продукции. В случае если производится несколько видов продукции, в подстроках строки 1 необходимо указать объем и наименование основных видов продукции. В случае если налогоплательщик оказывает услуги, данная строка не подлежит заполнению;
- 6) в строке 2 "Объем реализации (товаров, работ и услуг), всего в том числе: " – общий объем реализации (товаров, сырья, материалов, работ и услуг) за налоговый период;
- 7) в подстроке 2.1. "на экспорт" – объем реализации (товаров, работ и услуг) направленный на экспорт;
- 8) в подстроке 2.2. "на внутренний рынок" – объем реализации (товаров, работ и услуг) направленный на внутренний рынок;
- 9) в строке 3 "Цена реализации (тариф) на экспорт, в разрезе основных видов продукции (товаров, работ и услуг)" – планируемая цена реализации (тариф) на экспорт. В случае наличия реализации нескольких видов товаров, работ и услуг, то в подстроках строки 3 указывается, цена реализации (тариф) на экспорт, в разрезе основных видов продукции (товаров, работ и услуг);
- 10) в строке 4 "Цена реализации (тариф) на внутренний рынок, в разрезе основных видов продукции (товаров, работ и услуг)" – планируемая цена реализации (тариф) на внутренний рынок. В случае наличия реализации нескольких видов товаров, работ и услуг, в подстроках строки 4 указывается цена реализации (тариф) на внутренний рынок (в разрезе основных видов продукции товаров, работ и услуг);
- 11) в строке 5 "Доходы от реализации" – доходы от реализации;
- 12) в строке 6 "Прочие доходы" – прочие доходы, которые являются объектом обложения корпоративного подоходного налога;

13) в строке 7 "Стоимость активов" – балансовая стоимость активов (основные средства, нематериальные и биологические активы, инвестиции в недвижимость) (по состоянию на дату предоставления отчетности);

14) в строке 8 "Расходы всего в т. ч." – расходы;

15) в строке 8.1. "Расходы по реализации" – расходы по реализации;

16) в строке 8.2. "Себестоимость" – планируемая себестоимость продукции (товаров, сырья, материалов, работ и услуг);

17) в строке 8.2.1. "Амортизация" – планируемая амортизация;

18) в строке 8.2.2. "ФОТ" – планируемый фонд оплаты труда;

19) в строке 8.3. "Прочие" – прочие расходы, не отраженные в строках 8.1 и 8.2. данной таблицы;

20) в строке 9 "Расходы, относимые на вычеты при расчете КПП" – расходы, относимые на вычеты при расчете корпоративного подоходного налога за отчетный налоговый период;

21) в строке 10 "Прогнозируемое начисление налогов" – сумма налогов, которую прогнозируется исчислить за отчетный налоговый период. При заполнении графы "Факт предыдущего года", данная строка не подлежит заполнению;

22) в строке 10.1 "КПП" – сумма корпоративного подоходного налога, которую прогнозируется исчислить за отчетный налоговый период. При заполнении графы "Факт предыдущего года", данная строка не подлежит заполнению;

23) в строке 10.2 "НДС" – сумма налога на добавленную стоимость, которую прогнозируется исчислить за отчетный налоговый период. При заполнении графы "Факт предыдущего года", данная строка не подлежит заполнению;

24) в строке 10.3 "НДПИ" – сумма НДПИ, которую прогнозируется исчислить за отчетный налоговый период. При заполнении графы "Факт предыдущего года", данная строка не подлежит заполнению;

25) в строке 10.4 "НСП" – сумма налога на сверхприбыль, которую прогнозируется исчислить за отчетный налоговый период. При заполнении графы "Факт предыдущего года", данная строка не подлежит заполнению;

26) в строке 10.5 "Рентный налог" – сумма рентного налога, которую прогнозируется исчислить за отчетный налоговый период. При заполнении графы "Факт предыдущего года", данная строка не подлежит заполнению;

27) в строке 10.6 "Экспортная таможенная пошлина" – сумма экспортной таможенной пошлины, которую прогнозируется исчислить за отчетный налоговый период. При заполнении графы "Факт предыдущего года", данная строка не подлежит заполнению;

28) в строке 11 "Прогнозируемая уплата налогов" – общая сумма налогов и других обязательных платежей, подлежащих уплате за отчетный налоговый период. При заполнении графы "Факт предыдущего года", данная строка не подлежит заполнению;

29) в строке 11.1 "КПН" – сумма корпоративного подоходного налога, которую прогнозируется оплатить за отчетный налоговый период. При заполнении графы "Факт предыдущего года", данная строка не подлежит заполнению;

30) в строке 11.2 "НДС" – сумма налога на добавленную стоимость, которую прогнозируется оплатить за отчетный налоговый период. При заполнении графы "Факт предыдущего года", данная строка не подлежит заполнению;

31) в строке 11.3 "НДПИ" – сумма НДПИ, которую прогнозируется оплатить за отчетный налоговый период. При заполнении графы "Факт предыдущего года", данная строка не подлежит заполнению;

32) в строке 11.4 "НСП" – уплата налога на сверхприбыль, которую прогнозируется оплатить за отчетный налоговый период. При заполнении графы "Факт предыдущего года", данная строка не подлежит заполнению;

33) в строке 11.5 "Рентный налог" – сумма рентного налога, которую прогнозируется оплатить за отчетный налоговый период. При заполнении графы "Факт предыдущего года", данная строка не подлежит заполнению;

34) в строке 11.6 "Экспортная таможенная пошлина" – сумма экспортной таможенной пошлины, которую прогнозируется оплатить за отчетный налоговый период. При заполнении графы "Факт предыдущего года", данная строка не подлежит заполнению;

35) в строке 12 "Прогнозируемая сумма НДС к возврату" – общая сумма налога на добавленную стоимость, подлежащую возврату в отчетном налоговом периоде. При заполнении графы "Факт предыдущего года", данная строка не подлежит заполнению;

36) в строке 12.1 "Прогнозируемая сумма НДС к возврату из бюджета" – сумма налога на добавленную стоимость, подлежащую возврату из бюджета в отчетном налоговом периоде. При заполнении графы "Факт предыдущего года", данная строка не подлежит заполнению;

37) в строке 12.2 "Прогнозируемая сумма НДС к возврату в счет уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет" – сумма налога на добавленную стоимость, подлежащую возврату в счет уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет в отчетном налоговом периоде. При заполнении графы "Факт предыдущего года", данная строка не подлежит заполнению.

**Сноска. Приказ дополнен приложением 30 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 19.10.2016 № 555 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).**

форма

**Налоговый регистр  
о получении физическими и юридическими лицами и (или)  
структурными подразделениями юридического лица денег и (или)  
иного имущества от иностранных государств, международных и  
иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства**

1. ИИН/БИН \_\_\_\_\_

2. Ф.И.О.(если оно указано в документе, удостоверяющем личность) или  
наименование налогоплательщика \_\_\_\_\_

3. Налоговый период: \_\_\_\_\_

Сведения о получении  
физическими и юридическими лицами и (или) структурными  
подразделениями юридического лица денег и (или) иного имущества  
от иностранных государств, международных и иностранных организаций,  
иностранцев, лиц без гражданства

\* \_\_\_\_\_ \*\*

А – оказание юридической помощи, в том числе правовое информирование, защиту и  
представительство интересов граждан и организаций, а также консультирование) 1 – иностранное  
государство

В – изучение и проведение опросов общественного мнения, социологических опросов (за  
исключением опросов общественного мнения и социологических опросов, проводимых в  
коммерческих целях), а также распространение и размещение их результатов 2 – международная  
и иностранная  
организация

С – сбор, анализ и распространение информации, за исключением случаев, когда  
указанная деятельность осуществляется в коммерческих целях 3 – иностранец  
4 – лицо без  
гражданства

№ строки	Сумма денег, подлежащих получению	Наименование имущества	Идентификационный номер (при его наличии) имущества	Количество имущества	Стоимость имущества	Виды деятельности *
1	2	3	4	5	6	7

Итого		х	х			х

№ строки	К о д источника получения денег и (или) иного имущества **	Наименование страны субъекта, предполагающего передачу денег и (или) иного имущества	Наименование субъекта, предполагающего передачу денег и (или) иного имущества, в стране резидентства	Регистрационный номер субъекта, передающего деньги и (или) иное имущество в стране резидентства/ номер документа, удостоверяющего личность	Д а т а документа о заключении сделки (при наличии документа)	№ документа о заключении сделки (при наличии документа)
1	8	9	10	11	12	13
Итого						

---

(Ф.И.О.(если оно указано в документе, удостоверяющем личность),  
подпись руководителя (налогоплательщика), печать)

---



---

(Ф.И.О.(если оно указано в документе, удостоверяющем личность),  
подпись главного бухгалтера)

---



---

(Ф.И.О.(если оно указано в документе, удостоверяющем личность),  
подпись лица, ответственного за составление налогового регистра)

---



---

(дата составления налогового регистра)

Приложение 31  
к приказу и.о. Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 15 апреля 2015 года № 271

**Сноска. Приказ дополнен приложением 31 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 19.10.2016 № 555 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).**

форма

## Налоговый регистр

### о полученных физическими и юридическими лицами и (или) структурными подразделениями юридического лица деньгах и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства

1. ИИН/БИН \_\_\_\_\_

2. Ф.И.О.(если оно указано в документе, удостоверяющем личность) или наименование налогоплательщика \_\_\_\_\_

3. Налоговый период: \_\_\_\_\_

Сведения о полученных физическими и юридическими лицами и (или) структурными подразделениями юридического лица деньгах и (или) иного имущества от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства

\*

А – оказание юридической помощи, в том числе правовое информирование, защиту и представительство интересов граждан и организаций, а также консультирование)

В – изучение и проведение опросов общественного мнения, социологических опросов (за исключением опросов общественного мнения и социологических опросов, проводимых в коммерческих целях), а также распространение и размещение их результатов

С – сбор, анализ и распространение информации, за исключением случаев, когда указанная деятельность осуществляется в коммерческих целях

\*\*

1 – иностранное государство \*\*\*

2 – международная и иностранная организация  
1 - наличный  
2 - безналичный

3 – иностранец

4 - лицо без гражданства

№ строки	Фактически полученная сумма денег	Наименование фактически полученного имущества	Идентификационный номер (при его наличии) фактически полученного имущества	Количество фактически полученного имущества	Стоимость фактически полученного имущества	Фактическая дата получения денег и (или) иного имущества	Виды деятельности *	К и с п е д и и *
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Итого		х	х			х	х	х

№ строки	Наименование субъекта, передавшего деньги и (или) иное	Наименование страны субъекта, передавшего деньги и (или)	Регистрационный номер субъекта, передавшего деньги и (или) иное имущество в стране резидентства /	Дата документа о заключении сделки (при	Номер документа о заключении сделки (при	Форма платежа ***

	имущество, в стране резидентства	и н о е имущество	номер документа, удостоверяющего личность	наличии документа)	наличии документа)		Наименование банка
1	10	11	12	13	14	15	16
	x	x	x	x	x	x	x
Итого							

---

(Ф.И.О. (если оно указано в документе, удостоверяющем личность),  
подпись руководителя (налогоплательщика), печать)

---

(Ф.И.О. (если оно указано в документе, удостоверяющем личность),  
подпись главного бухгалтера)

---

(Ф.И.О. (если оно указано в документе, удостоверяющем личность),  
подпись лица, ответственного за составление налогового регистра)

---

(дата составления налогового регистра)

Приложение 32  
к приказу и.о. Министра финансов  
Республики Казахстан  
от 15 апреля 2015 года № 271

**Сноска. Приказ дополнен приложением 32 в соответствии с приказом Министра финансов РК от 19.10.2016 № 555 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования).**

форма

**Налоговый регистр  
о расходовании физическими и юридическими лицами и (или)  
структурными подразделениями юридического лица денег и  
(или) иного имущества, полученных от иностранных государств,  
международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц  
без гражданства**



1. ИИН/БИН \_\_\_\_\_

2. Ф.И.О.(если оно указано в документе, удостоверяющем личность) или наименование налогоплательщика \_\_\_\_\_

3. Налоговый период: \_\_\_\_\_

Сведения о расходовании

физическими и юридическими лицами и (или) структурными подразделениями юридического лица денег и (или) иного имущества, полученных от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства

\*

1 - наличный

2 - безналичный

№ строки	ИИН (БИН) лица, получившего деньги и (или) иное имущество	Ф.И.О. или наименование лица, получившего деньги и (или) иное имущества	Дата расходования (реализации) денег и (или) иного имущества	№ документа расходования (реализации) денег и (или) иного имущества	Сумма расходования (реализации) денег	Форма платежа *	Наименование имущества	Идентифи номер (1 наличии)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Итого	x	x	x	x		x	x	x

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О. (если оно указано в документе, удостоверяющем личность),  
подпись руководителя (налогоплательщика), печать)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О. (если оно указано в документе, удостоверяющем личность),  
подпись главного бухгалтера)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.(если оно указано в документе, удостоверяющем личность),  
подпись лица, ответственного за составление налогового регистра)

\_\_\_\_\_  
(дата составления налогового регистра)

© 2012. РГП на ПХВ «Институт законодательства и правовой информации Республики Казахстан»  
Министерства юстиции Республики Казахстан