

**О внесении изменения и дополнений в приказ исполняющего обязанности Министра финансов Республики Казахстан от 15 апреля 2015 года № 271 "Об утверждении форм налоговых регистров и правил их составления"**

***Утративший силу***

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 16 ноября 2015 года № 561. Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 21 декабря 2015 года № 12435. 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).

      **ПРИКАЗЫВАЮ:**

      1. Внести в приказ исполняющего обязанности Министра финансов Республики Казахстан от 15 апреля 2015 года № 271 "Об утверждении форм налоговых регистров и правил их составления" (зарегистрированный в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 11076, опубликованный в информационно-правовой системе "Әділет" 10 июня 2015 года) следующие изменение и дополнения:

      пункт 1 изложить в следующей редакции:

      "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;

      11-1) форму налогового регистра по учету закупа у лица, занимающегося личным подсобным хозяйством, сельскохозяйственной продукции заготовительной организацией в сфере агропромышленного комплекса и ее реализации согласно приложению 11-1 к настоящему приказу;

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

      Правила составления форм налоговых регистров, утвержденные указанным приказом дополнить главой 13 следующего содержания:

      "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.

      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 щипаная, шкуры, кожи сырые скота крупного рогатого, животных семейства лошадиных, овец, коз.";

      дополнить приложением 11-1 согласно приложению к настоящему приказу.

      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 для опубликования в периодических печатных изданиях и информационно-правовой системе "Әділет";

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

      3. Настоящий приказ вводится в действие после дня его первого официального опубликования.

|  |  |
| --- | --- |
|
Министр финансов |
 |
|
Республики Казахстан |
Б. Султанов |

|  |  |
| --- | --- |
|   | Приложениек приказу Министра финансовРеспублики Казахстанот 16 ноября 2015 года № 561Приложение 11-1к приказу и.о. Министра финансовРеспублики Казахстанот 15 апреля 2015 года № 271 |

      форма

 **Налоговый регистр**
**по учету закупа у лица, занимающегося личным подсобным**
**хозяйством, сельскохозяйственной продукции**
**заготовительной организацией в сфере**
**агропромышленного комплекса и ее реализации**

      1. **БИН заготовительной организации \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

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

      **3. месяц: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ год: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

|  |
| --- |
|
Раздел 1. По приобретенной сельскохозяйственной продукции |
|
№
п/п |
ИИН физического лица |
Ф.И.О. (при его наличии) физического лица, реализующего сельскохозяйственную продукцию |
Адрес места нахождения личного подсобного хозяйства |
Наименование сельскохозяйственной продукции (указываются коды) |
Дата приобретения |
Количество (объем) (кг/л) |
Цена, тенге |
Общая стоимость, тенге |
Итоговая сумма дохода, не подлежащего налогообложению (не более 24 МЗП) на начало месяца, тенге |
Сумма дохода, не подлежащего налогообложению (не более 24 МЗП), тенге |
Сумма дохода, с которого удержан ИПН, тенге |
Сумма ИПН, тенге |
№ документа (счета-фактуры) |
дата документа (счета-фактуры) |
|
1 |
2 |
3 |
4 |
5 |
6 |
7 |
8 |
9 |
10 |
11 |
12 |
13 |
14 |
15 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
Итого |
х |
х |
х |
х |
х |
х |
х |

 |
х |
х |
 |
 |
х |
х |
|
Раздел 2. По реализованной сельскохозяйственной продукции |
|
№
п/п |
БИН/ИИН |
Наименование лица |
Наименование сельскохозяйственной продукции (указываются коды) |
Дата реализации |
Количество (объем) (кг/л) |
Цена, тенге |
Стоимость без НДС, тенге |
НДС |
Стоимость с учетом НДС, тенге |
№ документа (счета-фактуры) |
дата документа (счета-фактуры) |
|
ставка, % |
сумма, тенге |
|
1 |
2 |
3 |
4 |
5 |
6 |
7 |
8 |
9 |
10 |
11 |
12 |
13 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
Итого |
х |
х |
х |
х |
х |
х |
 |
х |
х |
х |
х |
х |
|
Раздел 3. По остаткам сельскохозяйственной продукции |
|
№
п/п |
Наименование сельскохозяйственной продукции (указываются коды) |
Остатки сельскохозяйственной продукции на начало отчетного периода |
Приобретение сельскохозяйственной продукции |
Реализация сельскохозяйственной продукции |
Остатки сельскохозяйственной продукции на конец отчетного периода |
|
количество (объем) (кг/л) |
общая стоимость, тенге |
количество (объем) (кг/л) |
общая стоимость, тенге |
количество (объем) (кг/л) |
общая стоимость, тенге |
количество (объем) (кг/л) |
общая стоимость, тенге |
|
1 |
2 |
3 |
4 |
5 |
6 |
7 |
8 |
9 |
10 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
 |
|
Итого |
х |
х |
х |
х |
х |
х |
х |
х |
х |

      *справочно:*

      налоговый регистр заполняется ежедневно и ведется по каждому

      физическому лицу и отдельно по с/х продукции

      данный налоговый регистр заполняется в хронологическом порядке

      \* коды наименования сельскохозяйственной продукции:

      1-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 щипаная,

      шкуры, кожи сырые скота крупного рогатого, животных семейства

      лошадиных, овец, коз.

      \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

      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)

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