

Об утверждении форм налоговых регистров и правил их составления

Утративший силу

Постановление Правительства Республики Казахстан от 9 ноября 2011 года № 1311. Утратило силу постановлением Правительства Республики Казахстан от 28 августа 2015 года № 685

Сноска. Утратило силу постановлением Правительства РК от 28.08.2015 № 685 (вводится в действие со дня его первого официального опубликования).

Примечание РЦПИ В соответствии с Законом РК от 29.09.2014 г. № 239-V ЗРК по вопросам разграничения полномочий между уровнями государственного управления см. приказ и.о. Министра финансов Республики Казахстан от 15 апреля 2015 года № 271

В соответствии с подпунктом 2) пункта 2 статьи 77 Кодекса Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) Правительство Республики Казахстан ПОСТАНОВЛЯЕТ:

- 1. Утвердить прилагаемые:
- 1) форму налогового регистра по применению инвестиционных налоговых преференций;
- 2) форму налогового регистра по определению стоимостных балансов групп (подгрупп) фиксированных активов и последующим расходам по фиксированным а к т и в а м ;
 - 3) форму налогового регистра по производным финансовым инструментам;
- 4) форму налогового регистра по суммам управленческих и общеадминистративных расходов юридического лица-нерезидента, отнесенным на вычеты его постоянным учреждением в Республике Казахстан;
- 5) исключен постановлением Правительства РК от 08.05.2013 № 458 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней со дня первого официального опубликования);
- 5-1) форму налогового регистра по учету доходов; 5-2) форму налогового регистра по учету приобретенных товаров, работ и у с л у г ;
- 5-3) 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, все включая налоги И отчисления; 5-4) форму налогового регистра по учету налоговых обязательств по плате за эмиссии в окружающую среду и плате за пользование водными ресурсами поверхностных источников; 6) Правила составления форм налоговых регистров. Сноска. Пункт 1 с изменениями, внесенными постановлением Правительства РК от 08.05.2013 № 458 (вводится в действие по истечении десяти календарных
- 2. Министерству финансов Республики Казахстан принять необходимые меры, вытекающие из настоящего постановления.
- 3. Настоящее постановление вводится в действие с 1 января 2012 года и подлежит официальному опубликованию.

Премьер-Министр

Республики Казахстан

К. Масимов

официального

У т в е р ж д е н а постановлением

co

дней

Правительства

опубликования).

Республики Казахстан от 9 ноября 2011 года № 1311 форма

дня

Налоговый регистр

по применению инвестиционных налоговых преференций

первого

Сноска. Налоговый регистр с изменением, внесенным постановлением Правительства РК от 08.05.2013 № 458 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней со дня первого официального опубликования).

1. Исключен постановлением Правительства РК от 08.05.2013 № 458 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней со дня первого официального о п у б л и к о в а н и я) .

	2. ИИН/БИ 3. Наимено	'''	_ _ _ _ логоплате	 _ льщика _		_		
4	ļ.	Налогов	ый	перио	рд: 1	год		
E	Вычеты по	инвестици	юнным на.	логовым і	преференция	IM		
				(тені	re)			
	Наиме- нова- н и е объекта	Дата ввода в эксплуа-		Периоды, н а которые предос-	Стоимость объекта преференции (основного средства),	И	Стоимость объекта преференции (основного средства), и (или) расходов	Остаточная стоимость объекта преференци (основного

№ π/π	преференции (основного средства)	тацию основного средства (при его наличии)	наличии)	тавлены префе- ренции	вычеты	реконструкцию, модернизацию, отнесенные на вычеты в налоговом периоде	средства), (или) расходов реконструкци модернизаци (графа 6 графа 7)
1	2	3	4	5	6	7	8
Ито итог	го (ст	рока запол	іняется то	олько по			
<u>(Φ.</u>	И.О.,	подпис	ь руко	водителя	и (налогопл	ательщика),	печать)
Φ	.И.О.,		подпись		главного	бухг	алтера)
(Φ.	И.О., п	одпись ли	ца, ответ	ственного	за составлени	е налогового р	регистра)
		авления нал	-	егистра)			
		ржде	на			Правита	ли стра
	стано спуб	влением пики	Ка	захстя	н	Правите	JIDCIBA
	•	лики я 2011 года		3 u A C I u	. 11		
фор	_	. 2011 10да	31_ 1311				
TT _o .		<u>v</u>					

Налоговый регистр

по определению стоимостных балансов групп (подгрупп) фиксированных активов и последующим расходам по фиксированным активам

Сноска. Налоговый регистр с изменением, внесенным постановлением Правительства РК от 08.05.2013 № 458 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней со дня первого официального опубликования).

1. Исключен постановлением Правительства РК от 08.05.2013 № 458 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней со дня первого официального о п у б л и к о в а н и я) .

2.	иин/бин	
3.	Ф.И.О. или наименование налогоплательщика	
4.	Налоговый период: год	

Амортизационные отчисления и другие вычеты по фиксированным активам

(тенге)

	(10111)			
№ п/п	Наименование стоимостных показателей и вычетов	Здания, сооружения (з а 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)

			,	(ICHIC)			
№ п/п	К о д фиксированных	№ группы	Предельная норма амортиза-	Применяемая норма а амортиза-	балансы	Стоимость поступивших фиксированных	Стоимост выбывши: фиксирова

	активов соответст с ГК РК К			ционных отчислении (%)	ционных отчислений (%)	начало налогового периода	подгруппы (группы)	активов подгруппы (группы)
1	2		3	4	5	6		8
Здан	ия, строени	ия (за искл	ючением	и нефтяных, газо П	овых скважин и	передаточных устр	ойств)	
ИТО	ГО (строка	заполняе	гся тольк	о по итогу форм	мы):			
	вшиеся гру							
ИТО	ГО (строка	заполняе	гся тольк	со по итогу форм	мы):			
	Продол	жение т	габлиц	Ы				
щ и расх отно	ледую- е соды, осимые ычеты	Последу расходь относим н а увеличе стоимос ного баланса подгруп (группы)	ы, пые ние ст- а пы	Стоимост- ные балансы подгрупп (групп) на конец налогового периода	Аморти- зационные отчисления	Величина стоимостного баланса группы (II, III, IV) при выбытии всех фиксированных активов	Величина стоимостного баланса подгрупп (групп) менее 300 месячных расчетных показателей	Стоимост балансы подгрупп (групп) конец налоговог периода учетом корректир
9		10		11	12	13	14	15
Здан	ия, строени	ия (за искл	ючением	і нефтяных, газо	овых скважин и	передаточных устр	ойств)	
Оста	вшиеся гру	лпы фикс	ированні	ых активов				

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

(тенге)

рон ны № акт п/ воз	кси- ван- х ги- в в эт- сст- и с РК	ввода	№ груп- пы	Предельная норма амортизационны х отчислении (%)	Приме- няемая норма аморти- зацион- ных отчис- лений (%)	Двойная норма аморти-зационных отчис-лений (%)	Сумма поступив- ших фикси- рованных активов	Аморти- зацион- н ы е отчис- ления, подлежа- щ и е вычеты в пределах двойной нормы аморти- зации	Оста- точная стои- мость фикси- рован- ны х акти- вов	Дат выбы фикс рова ног акти

(Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление налогового (Дата составления налогового регистра) Утверждена постановлением Правит Республики Казахстан от 9 ноября 2011 года № 1311 форма Налоговый репистр в редакции постановления Правительс 08.05.2013 № 458 (вводится в действие по истечении десяти календарне дня первого официального опубликования). 1. ИИН/БИН 2. Ф.И.О. или наименование налогоплательщика 3. Налоговый период: год Операции по производным фининструментам, за исключением свопа	гельства	бух палогового Правит	го ление на	главноз	водителя ственного з стистра)	рукоп подпись ца, ответс гогового ре па	подпись пись лиг пения нал ж д е н	О.И.О., О.И.О., под (ата составл т в е р	——————————————————————————————————————
(Ф.И.О., подпись главного бух (Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление налогового (Дата составления налогового регистра) Утверждена постановлением Правит Республики Казахстан от 9 ноября 2011 года № 1311 форма Налоговый регистр в редакции постановления Правительс 08.05.2013 № 458 (вводится в действие по истечении десяти календарнедня первого официального опубликования). 1. ИИН/БИН □□□□□ 2. Ф.И.О. или наименование налогоплательщика	кгалтера) регистра)	бух палогового Правит	го ление на	главноз	твенного з егистра)	подпись ца, ответс огового ре	пись лиг пения нал ж д е н	Р.И.О., под Дата составл т в е р	_ (d _ (d
(Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление налогового (Дата составления налогового регистра) У т в е р ж д е н а постановлением Правит Республики Казахстан от 9 ноября 2011 года № 1311 форма Налоговый р по производным финансовым инструментам Сноска. Налоговый регистр в редакции постановления Правительс 08.05.2013 № 458 (вводится в действие по истечении десяти календарны дня первого официального опубликования). 1 ИИН/БИН 2. Ф.И.О. или наименование налогоплательщика 3. Налоговый период: год Операции по производным финиструментам, за исключением свопа	регистра) гельства	алогового Правит	ление на	ва составл	твенного з егистра)	ца, ответс огового ре 1 а Каз	пись лип пения нал ж д е н	О.И.О., под (ата составл т в е р	_ (Ф
(Дата составления налогового регистра) Утверждена постановлением Правит Республики Казахстан от 9 ноября 2011 года № 1311 форма Налоговый р по производным финансовым инструментам Сноска. Налоговый регистр в редакции постановления Правительс 08.05.2013 № 458 (вводится в действие по истечении десяти календарне дня первого официального опубликования). 1 ИИН/БИН 2. Ф.И.О. или наименование налогоплательщика 3. Налоговый период: год Операции по производным фин инструментам, за исключением свопа	гельства	Правит	-		егистра)	огового ре 1 а Каз	ления нал ж д е н	ата составл т в е р	
Утверждена постановлением Правит Республики Казахстан от 9 ноября 2011 года № 1311 форма Налоговый р по производным финансовым инструментам Сноска. Налоговый регистр в редакции постановления Правительс 08.05.2013 № 458 (вводится в действие по истечении десяти календарны дня первого официального опубликования). 1 ИИН/БИН 2. Ф.И.О. или наименование налогоплательщика 3. Налоговый период: год Операции по производным фин инструментам, за исключением свопа		•	- Налог		- 1	га Каз	ж д е н ением	т в е р эстановл	
Правит Республики Казахстан от 9 ноября 2011 года № 1311 форма Налоговый р по производным финансовым инструментам Сноска. Налоговый регистр в редакции постановления Правительс 08.05.2013 № 458 (вводится в действие по истечении десяти календарны дня первого официального опубликования). 1 . ИИН/БИН 2. Ф.И.О. или наименование налогоплательщика 3. Налоговый период: год Операции по производным фин инструментам, за исключением свопа		•	Налог		захстан	Каз	ением	остановл	(Д
Республики Казахстан от 9 ноября 2011 года № 1311 форма		•	Налог		захстан				У
от 9 ноября 2011 года № 1311 форма	регистр	овый р	Налог		захстан		ики		П
форма Налоговый р по производным финансовым инструментам Сноска. Налоговый регистр в редакции постановления Правительс 08.05.2013 № 458 (вводится в действие по истечении десяти календарным первого официального опубликования). 1 . И И Н / Б И Н □□□□□□ 2. Ф.И.О. или наименование налогоплательщика 3. Налоговый период: год Операции по производным финиструментам, за исключением свопа) егистр	овый р	Налог	ī-		№ 1311		еспублі	P
форма Налоговый р по производным финансовым инструментам Сноска. Налоговый регистр в редакции постановления Правительс 08.05.2013 № 458 (вводится в действие по истечении десяти календарны дня первого официального опубликования). 1 . И И Н / Б И Н □□□□□□ 2. Ф.И.О. или наименование налогоплательщика 3. Налоговый период: год Операции по производным финиструментам, за исключением свопа	регистр	овый р	Налог	F			011 года	9 ноября 2	от
Налоговый р по производным финансовым инструментам Сноска. Налоговый регистр в редакции постановления Правительс 08.05.2013 № 458 (вводится в действие по истечении десяти календарне дня первого официального опубликования). 1 . ИИН/БИН 2. Ф.И.О. или наименование налогоплательщика 3. Налоговый период: год Операции по производным финиструментам, за исключением свопа	регистр	овый р	Налог	F				•	
по производным финансовым инструментам Сноска. Налоговый регистр в редакции постановления Правительс 08.05.2013 № 458 (вводится в действие по истечении десяти календарный первого официального опубликования). 1 . И И Н / Б И Н □□□□□□ 2. Ф.И.О. или наименование налогоплательщика 3. Налоговый период: год Операции по производным финиструментам, за исключением свопа	устистр		ii a ji o i					op	Ψ,
Сноска. Налоговый регистр в редакции постановления Правительс 08.05.2013 № 458 (вводится в действие по истечении десяти календарне дня первого официального опубликования). 1 . И И Н / Б И Н □□□□□□ 2. Ф.И.О. или наименование налогоплательщика			гам		ancobrim m	пикты Аин	TOOUZDO	πα	
08.05.2013 № 458 (вводится в действие по истечении десяти календарне дня первого официального опубликования). 1 . И И Н / Б И Н □□□□□□ 2. Ф.И.О. или наименование налогоплательщика 3. Налоговый период: год Операции по производным финиструментам, за исключением свопа	ompo DV om	Троритони				_	_		
дня первого официального опубликования). 1 . ИИН/БИН 2. Ф.И.О. или наименование налогоплательщика 3. Налоговый период: год Операции по производным финиструментам, за исключением свопа		-			-				Λο
1. ИИН/БИН □□□□□□ 2. Ф.И.О. или наименование налогоплательщика 3. Налоговый период: год Операции по производным финиструментам, за исключением свопа	ых днеи со	календарн	і десяти і						
2. Ф.И.О. или наименование налогоплательщика						ного опуо.	официаль	ія первого (ДН
3. Налоговый период: год						1			
Операции по производным фин инструментам, за исключением свопа			ьщика _	гоплателі	вание нало	наимено	И.О. или	2. Ф.]	
инструментам, за исключением свопа						од: год	вый пери	3. Налого	
- ·	нансовым	ным фин	оизводн	по про	Операции				
(тенге)				вопа	пючением с	ам, за искл	струмент	ИН	
(101110)					(тенге)				
поставка				поставка	<u> </u>				
номер базового дата		дата	,	базового		номер			
хеджирование	поступление			актива	хеджирование				
наименование ИИН/БИН регистрации (применяется/ (дата или	П О		1	(применяется	(применяется/		иин/бин	наименование	٠,
п контрагента везилентства н е контракта прекрашения (производным финансовым			/	н е		контрагента	контрагента	
применяется)	инструментам		- 1	н е	применяется)	I			
нерезидента применяется контракта		контракта	[применяется		нерезидента			
)					
1 2 3 4 5 6 7 8 9	9	8	7	6	5	4	3	2	1
Итого (строка заполняется только по итогу формы):					COMPACE TAIL		олняется тол	гого (строка зап	TT
Операции по свопу					• /		^		гИ
(тенге)					опу		Опера		Ит

№ п/ п	наименование контрагента	ИИН/БИН контрагента	регистрации в стране	хеджирование (применяется/ н е применяется)		поступление по свопу	расходы п о свопу	превышение (тенге) (графа 7 - графа 8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
И	гого (строка зап	олняется тол	ько по итогу ф	оормы):				

(Ф.И.О., п	одпись рук	оводит	еля (на	алогоплател	іьщика),	печать)
	(Ф.И.О.,	под	пись	главного	бухг	алтера)
(Ф.И.О.,	подпись	лица,				
			на 	ЛОГОВОГ	о рег	истра)
(дата составления на	плогового ре	гистра)				
Утвержден:	a					
остановлением				Γ	Іравитє	льства
^р еспублики	Казах	стан				
от 9 ноября 2011 года №	1311					
honma						

Налоговый регистр

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

Сноска. Налоговый регистр с изменением, внесенным постановлением Правительства РК от 08.05.2013 № 458 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней со дня первого официального опубликования).

1. Исключен постановлением Правительства РК от 08.05.2013 № 458 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней со дня первого официального о п у б л и к о в а н и я) .

	 	_	 _	_	_	-
2. ИИН/БИН _ _ _ _						
3. Наименование налогоплательщика	 		 			
4. Налоговый период: год	 _					

Данные финансовой отчетности юридического лица-нерезидента

№ п/п	К о д валюты	Общая сумма совокупного годового дохода в целом	Общая сумма расходов по оплате труда персонала в целом	(текущая) стоимость	Балансовая стоимость основных средств	Общая сурасходов, в числе управленческие общеадминистративны 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 о т осуществления деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение	расходов по оплате труда персонала постоянного	Первоначальная (текущая) стоимость основных средств постоянного учреждения	Балансовая стоимость основных средств постоянного учреждения	Общая срасходов, в числе управленческие общеадминистративные растотносимые вычеты постоянучреждению
1	2	3	4	5	6	7
2	KZT					

Постатейная расшифровка общей суммы управленческих и общеадминистративных расходов

№	п.	Сумма юридического нерезидента	расходов лица-	Сумма расх постоянного учреждения		
п/п	Наименование статей расходов	в национальной валюте	в иностранной валюте	в национальной валюте	в иностранно 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			
Итоп по ит	го (строка заполняется только гогу формы)		

 $(\Phi. \text{И.O.}, \quad \text{подпись} \quad \text{руководителя} \quad (\text{налогоплательщика}), \quad \text{печать})$ $(\Phi. \text{И.O.}, \quad \quad \text{подпись} \quad \quad \text{главного} \quad \quad \text{бухгалтера})$

(Ф.И.О., подпись	лица, ответс	твенного за	составл	ение на.	погового регистра)
(Дата составления	 и налогового ре	 гистра)			
Утвержд	-	<i>-</i>			
постановлени					Правительства
Республики	Каз	ахстан			•
от 9 ноября 2011 г	года № 1311				
форма					
Налоговый реги	стр				
по товарам, при	обретенным н	алогоплател	ьщика	ми, осуп	цествляющими
реализацию указ	занных товаро	в в торговых	к объев	стах,	
в том числе на т	орговых рынк	cax			
Споска Напо	rodi iŭ naru <i>o</i> tn	исклюнан пос	танови	аппам Пі	равительства РК от
				-	алендарных дней со
дня первого офиц	•		TOTTIM	досити к	шендарных днен со
Утвержд	•).			
постановлени					Правительства
Республики	Каз	ахстан			•
от 9 ноября 2011 і	года № 1311				
форма					
Налого	овый регистр по	о учету доходо	ЭB		
					ового регистра в
		1			13 № 458 (вводится
	ечении десяти	календарных	дней со	дня пер	вого официального
опубликования).		1			
2 4 11 0				Н	
	или наименов			· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	
	операций п				ием операций по
	-				итал имущества,
являющегося осн		-	•		•
72.23.24.20.7.00.1	овини ородотв	(тенге)			
№ Hata	сумма полученн	` ,	размер		корректировки
п/п дата	день			а день (+, -)	
1 2	3	_	4		
Доход от реализации топ	заров, выполнения ра	оот, оказания услуг	·		

И	Ітого за месяц:								
И	Ітого за налоговый период:								
И	Ітого за месяц:	'							
И	Ітого за налоговый период:								
		2.	Учет операций по						
реализации или передаче в уставный капитал имущества, являющегося основным средством индивидуального предпринимателя (тенге) Дето имость первоначальная имущества /вклада (гр. 2-гр. 3) 1 2 3 4 Итого за месян: Итого за налоговый период: (Ф.И.О., подпись индивидуального предпринимателя, печать) (Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление налогового регистра) Утверждением налогового регистра Утверждением Правительства Республики Казахстан от 9 ноября 2011 года № 1311 форма Налоговый регистр по учету приобретенных товаров, работ и услуг									
Итого за налоговый период: Другие виды доходов Итого за месяц: Итого за налоговый период: 2. Учет операций поредаче в уставный капитал имущества являющегося основным средством индивидуального предпринимателя (тенге) № стоимость первоначальная стоимость положительная разница имущества /вклада (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) Утверждением Правительства Республики Казахстан от 9 ноября 2011 года № 1311 форма Налоговый регистр по учету приобретенных товаров, работ и услуг Сноска. Постановлением Правительства РК от 08.05.2013 № 458 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней со дня первого официального в действие по истечении десяти календарных дней со дня первого официального									
			(тенге)						
		1	1 '						
1	2	3	4						
		-							
Итого	за месяц:								
Итого	за налоговый период:								
	2. Учет операций по реализации или передаче в уставный капитал имущества, являющегося основным средством индивидуального предпринимателя (тенге) стоимость первоначальная имущества/вклада (гр. 2-гр. 3) 2 3 4 того за месяц: того за малоговый период: (Ф.И.О., подпись индивидуального предпринимателя, печать) (Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление налогового регистра) т в е р ж д е н а остановлением правительства ес п у б л и к и Казахстан г 9 ноября 2011 года № 1311 орма								
	(Ф.И.О.,	подпись лица, ответс	твенного за составление						
		Н	алогового регистра)						
	(дата составления на	алогового регистра)							
Ут	вержден	a							
пос	тановлением		Правительства						
Peo	спублики	Казахстан							
от 9	ноября 2011 года №	2 1311							
форі	ма								
Нало	оговый регистр по у	чету приобретенных товарог	в, работ и услуг						
	= = *	·	-						
соот									
			ельства РК от 21.07.2014 №						
802		•							

2. Ф.И.О. или наименование налогоплательщика

3. Период: год: _____ год: ____

1. ИИН

		ИИН/Е	БИН поставщика при отсутствии	счет-фан	стура или ый документ	всего стоимо	сть товара
№ п /п	Ф.И.О. или наименование поставщика	возможностав из сле номер паспор предпредпредита	жности указания ИИН/БИН щика необходимо указать один дующих данных поставщика: удостоверения личности или ота, адрес, место осуществления ринимательской деятельности ализации товара, работ и услуг.	номе Р	дата выписки	с учетом НДС	в том ч сумма НД
1	2	3		4	5	6	7
Итог	го за месяц:						
	о за налоговый пер	риод:					
Ф.	И.О., под	пись	индивидуального	пре,	дпринима	ателя,	печать)
						,	
Ф.]	И.О., подпис	ь лица	а, ответственного за с	оставл	ение нало	огового ре	егистра)
дат	га составления	я налог	ового регистра)				
•	гвержд	ен	a				
y 1	г в е р ж д становлені		a		Ι	Іпавител	тьства
y ₁	становлені	ием			Γ	Іравител	тьства
у т 100 Ре	становлені с п у б л и к и	ием	Казахстан		Γ	Іравител	іьства
У 1 100 Ре эт 9	становлени спублики Эноября 2011	ием	Казахстан		Ι	Іравител	тьства
У п пос Ре от 9	становлени спублики Эноября 2011 ома	ием г года М	Казахстан ⊵ 1311				
У п пос Ре от 9	становлени спублики Эноября 2011 ома Нал	ием года М	Казахстан № 1311 й регистр по уче т	•	кодов ф	ризически	х лиц,
У т пос Ре	становлени спублики Оноября 2011 ома Нал облагаеми	ием года М гоговы ых у	Казахстан № 1311 й регистр по учет источника выплаты	нало	кодов ф оговых	оизически: обязатель	х лиц, ств по
У 1 пос Ре от 9	становлени спублики Эноября 2011 ома Нал облагаеми та	ием года М гоговы ых у ким	Казахстан 1311 й регистр по учет источника выплаты доходам, обязатель	нало ств п	кодов ф эговых по учету	оизически: обязателью у обязат	х лиц, ств по ельных
У 1 пос Ре от 9	становлени спублики Эноября 2011 ома Нал облагаеми та	ием года М гоговы ых у ким	Казахстан № 1311 й регистр по учет источника выплаты	нало ств п	кодов ф эговых по учету	оизически: обязателью у обязат	х лиц, ств по ельных
У 1 пос Ре от 9	становлени спублики ноября 2011 ома Нал облагаемы та пенсионн нало	ием года М гоговы ых у ким ых вз	Казахстан 1311 й регистр по учет источника выплаты доходам, обязателью зносов и социальны	Нало СТВ П	кодов ф оговых 10 учету числений	изически: обязатель у обязат і, включ	х лиц, ств по ельных ая все
У 1 1 о о Р е ээт 9 фор	становлени спублики оноября 2011 ома Нал облагаеми та пенсионн нало Сноска.	ием года М гоговы ых у ким ых в оги и от Постан	Казахстан 1311 й регистр по учет источника выплаты доходам, обязательна вносов и социальны тчисления новление дополнено (нало ств п ых от формоі	кодов ф оговых по учету числений	оизически: обязателью у обязат й, включ	х лиц, ств по ельных ая все
У 1 1 о о Р е ээт 9 фор	становлени спублики оноября 2011 ома Нал облагаеми та пенсионн нало Сноска.	ием года М гоговы ых у ким ых в оги и от Постан	Казахстан 1311 й регистр по учет источника выплаты доходам, обязателью зносов и социальны	нало ств п ых от формоі	кодов ф оговых по учету числений	оизически: обязателью у обязат й, включ	х лиц, ств по ельных ая все
У 1 по с Р е ээт 9 фор	становлени спублики Эноября 2011 ома Нал облагаеми та пенсионн нало Сноска.	ием года М гоговы ых у ким ых вз оги и от Постан	Казахстан 1311 й регистр по учет источника выплаты доходам, обязательна вносов и социальны тчисления новление дополнено (т нало ств п ых от формой РК от	кодов ф оговых по учету числений и налогог 08.05.201	оизически обязателью у обязат й, включ вого регис 3 № 458 (в	х лиц, ств по ельных ая все стра в водится
У 1 1 о о Р е Ээт 9 фор	становлени спублики Эноября 2011 ома Нал облагаеми та пенсионн нало Сноска.	ием года М гоговы ых у ким ых вз оги и от Постан	Казахстан 2 1311 й регистр по учет источника выплаты доходам, обязательный социальный новление дополнено былением Правительства	т нало ств п ых от формой РК от	кодов ф оговых по учету числений и налогог 08.05.201	оизически обязателью у обязат й, включ вого регис 3 № 458 (в	х лиц, ств по ельных ая все стра в водится
У 1 1 0 СР е Эт 9 фор	становлени спублики ноября 2011 ома Нал облагаемы та пенсионн нало Сноска. тветствии с по	ием года М гоговы ых у ким ых вз оги и от Постан	Казахстан 1311 й регистр по учет источника выплаты доходам, обязателься вносов и социальны тчисления новление дополнено о влением Правительства и десяти календарных д	т нало ств п ых от формой РК от ней со	кодов ф оговых по учету числений и налогог 08.05.201	оизически обязателью у обязат й, включ вого регис 3 № 458 (в	х лиц, ств по ельных ая все стра в водится пльного
У 110 (СР е от 9 рот 9	становлени спублики Эноября 2011 ома Нал облагаеми та пенсионн нало Сноска. тветствии с по ействие по ист бликования).	ием года М гоговы ых у ким ых вз оги и от Постан останов	Казахстан 2 1311 й регистр по учет источника выплаты доходам, обязателью зносов и социальны тчисления новление дополнено овлением Правительства и десяти календарных д	т нало ств п ых от формой РК от ней со И И	кодов фоговых образовать обществений ислений излогого обмень общественный налогого обмень обществ перво обществ о	оизически: обязательо у обязат й, включ вого регис 3 № 458 (в ого официа	х лиц, ств по ельных ая все стра в водится ального
У 1000 Ре рот 9 фор	становлени спублики Эноября 2011 ома Нал облагаеми та пенсионн нало Сноска. тветствии с по ействие по ист бликования).	ием года М года М года М гоговы ых у ким ых в гоги и от Постанов гечения	Казахстан 2 1311 й регистр по учет источника выплаты доходам, обязателью зносов и социальны тчисления новление дополнено овлением Правительства и десяти календарных д	т нало от нах от рормой РК от ней со И И латель	кодов фоговых о учетучислений налогого 08.05.201 дня перво	оизически: обязательо у обязат й, включ вого регис 3 № 458 (в ого официа	х лиц, ств по ельных ая все стра в водится ального
У 1 1 о о Р е эт 9 фор	становлени спублики оноября 2011 ома Нал облагаеми та пенсионн нало Сноска. тветствии с по ействие по ист бликования). 2. Ф.И.О. 3. период:	ием года М года М гоговы ых у ким ых вз оги и от Постанов течения	Казахстан 2 1311 й регистр по учет источника выплаты доходам, обязателью зносов и социальны тчисления новление дополнено овлением Правительства и десяти календарных д	т нало от нах от рормой РК от ней со И И латель	кодов фоговых о учетучислений налогого 08.05.201 дня перво	оизически: обязательо у обязат й, включ вого регис 3 № 458 (в ого официа	х лиц, ств по ельных ая все стра в водится ального
У 1 по с Р е эт 9 фор	становлени спублики оноября 2011 ома Нал облагаеми та пенсионн нало Сноска. тветствии с по ействие по ист бликования). 2. Ф.И.О. 3. период:	ием года М года М года М гоговы ых у ким ых в гоги и от Постанов гечения	Казахстан 2 1311 й регистр по учет источника выплаты доходам, обязателью зносов и социальны тчисления новление дополнено овлением Правительства и десяти календарных д	т нало от нах от рормой РК от ней со И И латель	кодов фоговых по учетучислений налогоговом обмений налогоговом обмений налогоговом обмень об	оизически: обязательо у обязат й, включ вого регис 3 № 458 (в ого официа	х лиц, ств по ельных ая все стра в водится ального
У 1 по с Р е эт 9 фор	становлени спублики ноября 2011 ома Нал облагаемы та пенсионн нало Сноска. тветствии с по ействие по ист бликования). 2. Ф.И.О. 3. период:	ием года М года М гоговы ых у ким ых вз оги и от Постанов течения	Казахстан 2 1311 й регистр по учет источника выплаты доходам, обязателью зносов и социальны тчисления новление дополнено овлением Правительства и десяти календарных д	т нало от нах от рормой РК от ней со И И латель	кодов фоговых о учетучислений налогого 08.05.201 дня перво	оизически: обязательо у обязат й, включ вого регис 3 № 458 (в ого официа	х лиц, ств по ельных ая все стра в водится ального

	Ф.И.О физического лица		невып- лаченным доходам н а начало месяца		доходы, н е подлежащие налогооб-ложению	вычеты	удержи-ваются ОПВ	сумма ОПВ, подлежа-щая уплате	доходы облагаемі ИПН
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
(c за то	трока полняется	иесяц							
на (с за то	трока полняется	з а ериод итогу							

Продолжение таблицы:

выплачено доходов за отчетный месяц	задолженность п о невыплаченным доходам на конец месяца	расходы работодателя, с которых исчисляется социальный налог	с у м м а исчисленного социального налога	доходы, с которых исчисляются социальные отчисления	сумма социальных отчислений, подлежащая уплате	сумма социального налога, подлежащая уплате
13	14	15	16	17	18	19

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

 $(\Phi. \text{И.O.}, \text{ подпись лица, ответственного за составление налогового } \text{регистра})$

(дата составления налогового регистра)

Утверждена постановлением

Правительства

Республики Казахстан от 9 ноября 2011 года № 1311 форма

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

Сноска. Постановление дополнено формой налогового регистра в соответствии с постановлением Правительства РК от 08.05.2013 № 458 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней со дня первого официального опубликования).

				1	•	ΥI	YI I			
	2. Ф.]	.O.N	или на	именовани	е налого	оплат	ельш	ика		
	3. период	:		ГО,	д:					
				ции по у		лого	вых	обязатель	ств по пл	пате
		за эм	иссии в	в окружающ	цую сред	y				
	наименование	разреш	ительный	вид		1	ічески іах лим		эмиссии	В
№	(выбросы,	докуме	HT	загрязняющего вещества,	единица		ставка		CTARKA	
п/п	сбросы, размещение отходов, серы)	номер	дата выдачи	топлива, отходов, серы	измерения	объем	ставка	коэффициенты	c	сумма платы
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Из	гого за месяц:									
Из	ого за налоговн	ый перис	од:							

Продолжение таблицы:

фактичес		•	сумма
объем	ставка платы	сумма платы	платы, всего
12	13	14	15

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

№ п/	. ,			единица установленный измерения лимит	фактический объем водопользования в			фактический объем водопользования с верх установленного лимита			сумплапвсег	
	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
	гого за лько по итогу фор	меся мы):	ц (с	трока	заполняется							
	гого за полняется только г		говый / формы):	период	ц (строка							

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

 $(\Phi. \text{И.O.}, \text{ подпись лица, ответственного за составление налогового } \mathsf{p} \ \mathsf{e} \ \mathsf{r} \ \mathsf{u} \ \mathsf{c} \ \mathsf{r} \ \mathsf{p} \ \mathsf{a} \)$

(дата составления налогового регистра)

Утверждены постановлением Республики Казахстан от 9 ноября 2011 года № 1311

Правительства

Правила

составления форм налоговых регистров

Сноска. Правила в редакции постановления Правительства РК от 08.05.2013 № 458 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней со дня первого официального опубликования).

1. Общие положения

- 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 о т ч е т н о с т и .
 - 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 и ставится подпись и печать (при ее наличии) налогоплательщика;
- 5) фамилия, имя, отчество (при его наличии) главного бухгалтера налогоплательщика (при его наличии) и ставится его подпись
- 6) фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного или иного лица, заполнившего и ответственного за составление налогового регистра, и ставится е г о 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 налоговой службы при проведении документальных налоговых проверок на бумажных носителях и (или) на электронных носителях по требованию должностных лиц органов налоговой службы, осуществляющих проверку.
- 7. При отсутствии показателей соответствующие ячейки налогового регистра не заполняются.

2. Составление формы налогового регистра по применению инвестиционных налоговых преференций

- 8. Настоящая форма налогового регистра по применению инвестиционных налоговых преференций предназначена для определения стоимости объектов преференции, подлежащей отнесению на вычеты.
 - 9. В таблице «Вычеты по инвестиционным преференциям» указывается:
 - 1) в графе 1 порядковый номер строки;
 - 2) в графе 2 наименование объекта преференций (основного средства);
- 3) в графе 3 дата ввода в эксплуатацию основного средства (при его наличии ;
- 4) в графе 4 номер и дата контракта в рамках инвестиционного проекта, заключенного до 1 января 2009 года в соответствии с Законом Республики Казахстан от 8 января 2003 года «Об инвестициях»;
- 5) в графе 5 периоды (года) начала и окончания срока предоставления инвестиции в соответствии с заключенным контрактом;
- 6) в графе 6 стоимость объекта преференций (основного средства), и (или) расходов на реконструкцию, модернизацию, подлежащих отнесению на вычеты. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за

налоговый период;

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

- 8) в графе 8 остаточная стоимость объекта преференций (основного средства), и (или) расходов на реконструкцию, модернизацию, которая в следующем налоговом периоде подлежит переносу в соответствующие строки графы 6, в течение срока действия преференции, определяемая как разница величин, указанных в графах 6 и 7 соответствующих строк. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период.
- 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 на логового 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 такой дополнительный налоговый регистр 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 у к а з а н и е м :
 - 1) причины внесения изменений и (или) дополнений в налоговый регистр;
 - 2) дата ввода в эксплуатацию основного средства (при его наличии);
 - 3) номера и даты контракта (при его наличии);
 - 4) номера строки налогового регистра, в который вносятся изменения; 5) даты составления письменного обоснования.

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

- 13. Настоящая форма налогового регистра предназначена для определения стоимостных балансов групп (подгрупп) фиксированных активов и последующим расходам 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

15. В таблице «Расшифровка амортизационных отчислений и других вычетов по фиксированным активам» указывается:

- 1) в графе 1 порядковый номер строки;
- 2) в графе 2 код основных средств по I группе фиксированных активов в соответствии с Государственным классификатором Республики Казахстан « Классификатор основных фондов» или наименование группы по II, III и IV группам фиксированных активов, по которым производится исчисление амортизационных отчислений налогоплательщиком в соответствии с Налоговым к о д е к с о м ;
- 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 г р а ф е 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, относимые на вычеты в соответствии со статьей 122 Налогового кодекса;
- 10) в графе 10 сумма последующих расходов, относимые на увеличение стоимостного баланса группы (подгруппы) в соответствии с пунктом 3 статьи

- 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 1 1 х 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, которая 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) у казывается:

- 1) в графе 1 порядковый номер строки;
- 2) в графе 2 код фиксированных активов, впервые введенные в эксплуатацию на территории Республики Казахстан в соответствии с Государственным классификатором Республики Казахстан «Классификатор о с н о в н ы х ф о н д о в »;
- 3) в графе 3 дата ввода в эксплуатацию на территории Республики Казахстан соответствующего фиксированного актива;
- 4) в графе 4 номер группы фиксированных активов в соответствии с Налоговым кодексом;
- 5) в графе 5 предельные нормы амортизации в процентах в соответствии с Налоговым кодексом;
- 6) в графе 6 нормы амортизации, применяемые налогоплательщиком в процентах по каждому наименованию фиксированных активов, но не выше предельных, указанных в графе 5:
- 7) в графе 7 двойные нормы амортизаций, применяемые налогоплательщиком в соответствии с пунктом 6 статьи 120 Налогового кодекса, определяемая как произведение величины графы 6 на «2» соответствующей с т р о к и ;
- 8) в графе 8 стоимость поступивших фиксированных активов, впервые введенные в эксплуатацию на территории Республики Казахстан и используемые налогоплательщиком в целях получения совокупного годового дохода. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за н а л о г о в ы й п е р и о д ;
- 9) в графе 9 сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации, при условии использования данных фиксированных активов в целях получения совокупного годового дохода не менее трех лет в соответствии с Налоговым кодексом, определяемая как произведение величин, указанных в графах 7 и 8 соответствующих строк. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;
- 10) в графе 10 остаточная стоимость фиксированных активов, впервые введенные в эксплуатацию на территории Республики Казахстан в налоговом периоде и используется в целях получения совокупного годового дохода, определятся 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 н а л о г о в ы й п е р и о д ;

- 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 изменение и (или) дополнение.

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

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

В случае дополнительного внесения изменения фиксированных активов в налоговый регистр дополнительный налоговый регистр составляется в соответствии с пунктами 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 в носятся

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)

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

4. Составление формы налогового регистра по производным финансовым инструментам

- 20. Настоящая форма налогового регистра предназначена для определения дохода по производным финансовым инструментам, подлежащий 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 н е р е з и д е н т а ;
 - 5) в графе 5 сведение «применяется» либо «не применяется» хеджирование;
- 6) в графе 6 сведение «применяется» либо «не применяется» поставка базового актива;
 - 7) в графе 7 дата открытия контракта;
- 8) в графе 8 дата исполнения или досрочного прекращения действия к о н т р а к т а ;
- 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 нерезидент а;
 - 5) в графе 5 сведение «применяется» либо «не применяется» хеджирование;
- 6) в графе 6 сведение «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 г р а ф а м ;
- 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 значении 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 31-32 настоящих Правил. При этом в таком дополнительном налоговом регистре необходимо указать номер строки, следующей за последней строкой в налоговом регистре за период, в который в но с я т с я д о п о л н е н и я .
- 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.

Сноска. Пункт 25 с изменением, внесенным постановлением Правительства РК от 21.07.2014 № 802.

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

- 26. Настоящая форма налогового регистра предназначена для отражения сумм управленческих и общеадминистративных расходов юридического лица-нерезидента, относимых на вычеты постоянному учреждению, 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 и е);
 - 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;
 - в графе 3 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
- 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 постоянному учреждению 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

период;

налоговый

- 6) 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 налоговы й 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 применятся 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.

6. Составление формы налогового регистра по учету доходов

- 33. Настоящая форма налогового регистра предназначена для отражения операций по учету доходов индивидуальными предпринимателями, указанными в пункте 4-1 статьи 77 Налогового кодекса.
 - 34. 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».

- 35. 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 д о x о д a ;
 - 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 4статьи 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.

Сноска. Пункт 35 с изменением, внесенным постановлением Правительства Р К о т $2\ 1.0\ 7.2\ 0.1\ 4$ № $8\ 0.2$.

- 36. 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,
- 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 п е р и о д ;
- 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 п е р и о д ;
- 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.

37. 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.

- 38. 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 являющегося уставный капитал имущества, основным средством предпринимателя» налогового индивидуального регистра.

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

- 39. Внесение изменения и (или) дополнения в налоговый регистр в зависимости от характера допущенной ошибки производится в следующем п о р я д к е :
- 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 знаком минус

- 3) в случае дополнительного внесения в налоговый регистр за указанный налоговый период дополнительный налоговый регистр составляется в соответствии с пунктами 35 и 36 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.
- 40. 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.
- 41. К дополнительному налоговому регистру прилагается письменное обоснование, которое подписывается лицами, составившими дополнительную форму налогового регистра, и заверяется печатью (при ее наличии) налогоплательщика, 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. Сноска. Пункт 41 с изменением, внесенным постановлением Правительства

7. Составление формы налогового регистра по учету приобретенных товаров, работ и услуг

РК от 21.07.2014 № 802.

- 42. Настоящая форма налогового регистра предназначена для отражения операций по учету приобретенных товаров, работ и услуг индивидуальными предпринимателями, указанными в пункте 4-1 статьи 77 Налогового кодекса.
- 43. В таблице «Операции по учету приобретенных товаров, работ и услуг» налогового регистра указываются:
- 1) графе 1 порядковый номер строки; 2) в графе 2 – фамилия, имя, отчество или наименование поставщика товаров, работ

- 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, д о г о в о р и д р .);
- 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

Сноска. Пункт 43 с изменением, внесенным постановлением Правительства Р К о т 2 1 . 0 7 . 2 0 1 4 № 8 0 2 .

44. 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 г р а ф а м ;
- 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 на лого в ого 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 43 настоящих Правил. При этом в таком дополнительном налоговом регистре необходимо указать номер строки, следующей за последней строкой в налоговом регистре за период, в который в но с я т с я

 д о п о л н е н и я.
- 45. 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.
- 46. 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. Сноска. Пункт 46 с изменением, внесенным постановлением Правительства

Сноска. Пункт 46 с изменением, внесенным постановлением Правительства РК от 21.07.2014 № 802.

- 8. 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
- 47. Настоящая форма налогового регистра 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.

- 48. 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 о т ч е т н ы й м е с я ц ;
- 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 м е с я ц а ;
- 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.

Сноска. Пункт 48 с изменением, внесенным постановлением Правительства $P \ K$ о T 2 1 . 0 7 . 2 0 1 4 $N_{\rm 2}$ 8 0 2 .

49. 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 у к а з а н н ы м
- 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 р е г и с т р а :

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 з н а к о м

- 3) в случае дополнительного внесения в налоговый регистр за указанный налоговый период, дополнительный налоговый регистр составляется в соответствии с пунктом 48 настоящих Правил. При этом в таком дополнительном налоговом регистре необходимо указать номер строки, следующей за последней строкой в налоговом регистре за период, в который в носятся

 дополнения.
- 50. 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.
- 51. 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.
 Сноска. Пункт 51 с изменением, внесенным постановлением Правительства
 РК от 21.07.2014 № 802.

9. Составление налогового регистра по учету налоговых обязательств по плате за эмиссии в окружающую среду и за пользование водными ресурсами поверхностных источников

- 52. Настоящая форма налогового регистра 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.
- 53. 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».
- 54. 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 л и м и т а ;
- 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 не применения 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 к о д е к с а ;
- 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.

- 55. 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 устанавливаются 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

56. 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 с о з наком минус «-»;

- 3) в случае дополнительного внесения в налоговый регистр за указанный налоговый период дополнительный налоговый регистр составляется в соответствии с пунктами 54 и 55 настоящих Правил. При этом в таком дополнительном налоговом регистре необходимо указать номер строки, следующей за последней строкой в налоговом регистре за период, в который в но с я т с я

 д о п о л н е н и я .
- 57. 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.
- 58. 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

3) номера строки налогового регистра, в который вносятся изменения;

4) даты составления письменного обоснования.

контрагента;

Сноска. Пункт 58 с изменением, внесенным постановлением Правительства РК от 21.07.2014 № 802.

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