

**Об утверждении Правил составления форм налоговых регистров**

***Утративший силу***

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

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

      В соответствии со статьей 77 Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) **ПРИКАЗЫВАЮ:**   
      1. Утвердить прилагаемые Правила составления форм налоговых регистров.   
      2. Налоговому комитету Министерства финансов Республики Казахстан (Ергожин Д.Е.) обеспечить государственную регистрацию настоящего приказа в Министерстве юстиции Республики Казахстан.   
      3. Настоящий приказ вводится в действие с 1 января 2009 года и подлежит официальному опубликованию.

*Министр                                    Б. Жамишев*

Утверждены        
приказом Министра финансов   
Республики Казахстан    
29 декабря 2008 года № 626

**Правила**   
**составления форм налоговых регистров**

**1. Общие положения**

      1. Настоящие Правила разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый Кодекс) и Законом Республики Казахстан "О введении в действие Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс), и определяют порядок составления налоговых регистров и их заполнения.   
      2. Налоговые регистры содержат информацию об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, налогоплательщика.   
      3. Налоговые регистры заполняются одновременно с формой налоговой отчетности за налоговой период, по которому представляется форма налоговой отчетности. В случае составления налоговых регистров в электронном виде, соответствующая форма налогового регистра заполняется в формате Microsoft Office Excel.   
      4. В налоговом регистре указываются общие сведения о налогоплательщике:   
      1) регистрационный номер налогоплательщика;   
      2) индивидуальный идентификационный или бизнес идентификационный номер налогоплательщика.   
      Строка подлежит заполнению при наличии у налогоплательщика индивидуального идентификационного (бизнес идентификационного) номера в соответствии с Законом Республики Казахстан "О национальных реестрах идентификационных номеров;   
      3) фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика;   
      4) налоговый период, за который составляется форма налогового регистра;   
      5) фамилия, имя, отчество (при его наличии) руководителя (налогоплательщика) или лица его заменяющего и ставится его подпись и печать (при ее наличии) налогоплательщика;   
      6) фамилия, имя, отчество (при его наличии) главного бухгалтера налогоплательщика (при его наличии) и ставится его подпись;   
      7) фамилия, имя, отчество (при его наличии) должностного или иного лица, заполнившего и ответственного за составление налогового регистра, и ставится его подпись;   
      8) дата составления налогового регистра.   
      5. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком минус "-" в соответствующей строке определенной графы.   
      6. Налоговые регистры представляются должностным лицам органов налоговой службы при проведении документальных налоговых проверок на бумажных носителях и (или) на электронных носителях - по требованию должностных лиц органов налоговой службы, осуществляющих проверку.   
      7. При отсутствии показателей соответствующие ячейки налогового регистра не заполняются.

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

      8. Форма налогового регистра по счетам-фактурам, выставленным плательщиком налога на добавленную стоимость согласно приложению 1 к настоящим Правилам предназначена для отражения сведений о счетах-фактурах по товарам, работам, услугам, реализованным на территории Республики Казахстан (далее - Реестр).   
      9. В таблице "Сумма НДС по реализованным товарам, работам, услугам" указываются:   
      1) в графе 1 - порядковый номер строки;   
      2) в графе 2 - регистрационный номер налогоплательщика - покупателя товаров, работ, услуг, указанного в счете-фактуре;   
      3) в графе 3 - индивидуальный идентификационный номер или бизнес идентификационный номер (при их наличии) покупателя товаров, работ, услуг, указанного в счете-фактуре;   
      4) в графе 4 - номер счета-фактуры, выписанного покупателю товаров, работ, услуг;   
      5) в графе 5 - дата выписки счета-фактуры;   
      6) в графе 6 - общая стоимость товаров, работ, услуг, указанных в счете-фактуре, без учета налога на добавленную стоимость. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе Реестра за налоговый период;   
      7) в графе 7 - сумма налога на добавленную стоимость, указанная в счете-фактуре. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе Реестра за налоговый период;   
      8) в графе 8 - сумма начисленного налога на добавленную стоимость в налоговом периоде. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе Реестра за налоговый период.   
      10. В случае, если в Реестре допущено отражение не правильных данных, исправление ошибок осуществляется путем составления Реестра (далее - дополнительный Реестр), в котором заполняются и указываются только те номера строк Реестра, в которые вносятся изменение и (или) дополнение.   
      Внесение изменения и (или) дополнения в Реестр в зависимости от характера допущенной ошибки производится в следующем порядке:   
      1) в случае обнаружения ошибки в графах 2, 3, 4 или 5 Реестра в дополнительном Реестре указываются соответствующие реквизиты. При этом в случае если допущена ошибка в одной или нескольких графах, в дополнительном Реестре отражаются реквизиты всех указанных граф;   
      2) в случае обнаружения ошибки в графах 6, 7 или 8 Реестра:   
      в графах 2, 3, 4 и 5 дополнительного Реестра указываются реквизиты граф 2, 3, 4 и 5 Реестра;   
      в графах 6, 7 или 8 дополнительного Реестра указывается сумма выявленной разницы по сравнению с суммами, отраженными в графах 6, 7 или 8 Реестра.   
      При внесении изменений, направленных на уменьшение значений граф 6, 7 и 8 Реестра, сумма выявленной разницы в графах 6, 7 и 8 дополнительного Реестра указывается со знаком минус "-";   
      3) в случае необходимости исключения из Реестра счетов-фактур:   
      в графах 2, 3, 4 и 5 дополнительного Реестра указываются реквизиты, отраженные в графах 2, 3, 4 и 5 Реестра;   
      в графах 6, 7 и 8 дополнительного Реестра указываются суммы, отраженные в графах 6, 7 и 8 Реестра, в который вносятся изменения, с противоположными знаками;   
      4) в случае дополнительного внесения счетов-фактур в Реестр дополнительный Реестр составляется в соответствии с пунктом 9 настоящих Правил. При этом в таком дополнительном Реестре необходимо указать номер строки, следующий за номером последней строки Реестра за период, в который вносятся дополнения.   
      11. Если к Реестру, к которому ранее составлены дополнительные Реестры, составляется дополнительный Реестр, то последний составляется с учетом ранее представленных дополнительных Реестров.   
      12. К дополнительному Реестру прилагается письменное обоснование, которое подписывается лицами, составившими дополнительный Реестр, и заверяется печатью (при ее наличии) налогоплательщика, с указанием:   
      1) причины внесения изменений и (или) дополнений в Реестр;   
      2) номера и даты счета-фактуры, измененного в результате составления дополнительного Реестра, и (или) дополненного счета-фактуры;   
      3) даты составления письменного обоснования.

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

      13. Форма налогового регистра по счетам-фактурам, полученным плательщиком налога на добавленную стоимость согласно приложению 2 к настоящим Правилам предназначена для отражения сведений о счетах-фактурах по товарам, работам, услугам, полученным на территории Республики Казахстан (далее - Реестр).   
      14. В таблице "Сумма НДС по приобретенным товарам, работам, услугам" указываются:   
      1) в графе 1 - порядковый номер строки;   
      2) в графе 2 - регистрационный номер налогоплательщика - поставщика, товаров, работ, услуг, указанного в счете-фактуре;   
      3) в графе 3 - индивидуальный идентификационный номер или бизнес идентификационный номер (при их наличии) - поставщика товаров, работ, услуг, указанного в счете-фактуре;   
      4) в графе 4 - номер выписанного поставщиком счета-фактуры;   
      5) в графе 5 - дата выписки счета-фактуры;   
      6) в графе 6 - общая стоимость товаров, работ, услуг, указанных в счете-фактуре, без учета налога на добавленную стоимость;   
      7) в графе 7 - сумма налога на добавленную стоимость, указанная в счете-фактуре. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе Реестра за налоговый период;   
      8) в графе 8 - сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая отнесению в зачет в налоговом периоде. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе Реестра за налоговый период.   
      15. В случае, если в Реестре допущено отражение не правильных данных, исправление ошибок осуществляется путем составления формы Реестра (далее - дополнительный Реестр), в котором заполняются и указываются только те номера строк Реестра, в которые вносятся изменение и (или) дополнение.   
      Внесение изменения и (или) дополнения в Реестр в зависимости от характера допущенной ошибки производится в следующем порядке:   
      1) в случае обнаружения ошибки в графах 2, 3, 4 или 5 Реестра в дополнительном Реестре указываются соответствующие реквизиты. При этом в случае если допущена ошибка в одной или нескольких графах, в дополнительном Реестре отражаются реквизиты всех указанных граф;   
      2) в случае обнаружения ошибки в графах 6, 7 или 8 Реестра:   
      в графах 2, 3, 4 и 5 дополнительного Реестра указываются реквизиты граф 2, 3, 4 и 5 Реестра;   
      в графах 6, 7 или 8 дополнительного Реестра указывается сумма выявленной разницы по сравнению с суммами, отраженными в графах 6, 7 или 8 Реестра.   
      При внесении изменений, направленных на уменьшение значений граф 6, 7 и 8 Реестра, сумма выявленной разницы в графах 6, 7 и 8 дополнительного Реестра указывается со знаком минус "-";   
      3) в случае необходимости исключения из Реестра счетов-фактур:   
      в графах 2, 3, 4 и 5 дополнительного Реестра указываются реквизиты, отраженные в графах 2, 3, 4 и 5 Реестра;   
      в графах 6, 7 и 8 дополнительного Реестра указываются суммы, отраженные в графах 6, 7 и 8 Реестра, в который вносятся изменения, с противоположными знаками;   
      4) в случае дополнительного внесения счетов-фактур в Реестр дополнительный Реестр составляется в соответствии с пунктом 14 настоящих Правил. При этом в таком дополнительном Реестре необходимо указать номер строки, следующий за номером последней строки Реестра за период, в который вносятся дополнения.   
      16. Если к Реестру, к которому ранее составлены дополнительные Реестры, составляется дополнительный Реестр, то последний составляется с учетом ранее представленных дополнительных Реестров.   
      17. К дополнительному Реестру прилагается письменное обоснование, которое подписывается лицами, составившими дополнительный Реестр, и заверяется печатью (при ее наличии) налогоплательщика, с указанием:   
      1) причины внесения изменений и (или) дополнений в Реестр;   
      2) номера и даты счета-фактуры, измененного в результате составления дополнительного Реестра, и (или) дополненного счета-фактуры;   
      3) даты составления письменного обоснования.

**4. Составление формы налогового регистра по применению**   
**инвестиционных налоговых преференций**

      18. Настоящая форма налогового регистра по применению инвестиционных налоговых преференций согласно приложению 3 к настоящим Правилам предназначена для определения стоимости объектов преференции, подлежащей отнесению на вычеты.   
      19. В таблице "Вычеты по инвестиционным преференциям" указывается:   
      1) в графе 1 - порядковый номер строки;   
      2) в графе 2 - наименование объекта преференций (основного средства);   
      3) в графе 3 - дата ввода в эксплуатацию основного средства (при его наличии);   
      4) в графе 4 - номер и дата контракта в рамках инвестиционного проекта, заключенного до 1 января 2009 года в соответствии с законодательством Республики Казахстан об инвестициях;   
      5) в графе 5 - периоды (года) начала и окончания срока предоставления инвестиции в соответствии с заключенным контрактом;   
      6) в графе 6 - стоимость объекта преференций (основного средства), и (или) расходов на реконструкцию, модернизацию, подлежащих отнесению на вычеты. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;   
      7) в графе 7 - стоимость объекта преференций (основного средства), и (или) расходов на реконструкцию, модернизацию, отнесенная на вычеты в налоговом периоде. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;   
      8) в графе 8 - остаточная стоимость объекта преференций (основного средства), и (или) расходов на реконструкцию, модернизацию, которая в следующем налоговом периоде подлежит переносу в соответствующие строки графы 6, в течение срока действия преференции, определяемая как разница величин, указанных в графах 6 и 7 соответствующих строк. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период.   
      20. В случае, если в налоговом регистре допущено отражение не правильных данных, исправление ошибок осуществляется путем составления формы налогового регистра (далее - дополнительный налоговый регистр), в котором заполняются и указываются только те номера строк налогового регистра, в которые вносятся изменение и (или) дополнение.   
      Внесение изменения и (или) дополнения в налоговый регистр в зависимости от характера допущенной ошибки производится в следующем порядке:   
      1) в случае обнаружения ошибок в графах 2, 3, 4 или 5 налогового регистра в дополнительном налоговом регистре указываются соответствующие реквизиты. При этом в случае если допущена ошибка в одной или нескольких графах, в дополнительном налоговом регистре отражаются реквизиты всех указанных граф;   
      2) в случае обнаружения ошибки в графах 6, 7 или 8 налогового регистра:   
      в графах 2, 3, 4 и 5 дополнительного налогового регистра указываются реквизиты граф 2, 3, 4 и 5 налогового регистра;   
      в графах 6, 7 или 8 дополнительного налогового регистра указывается сумма выявленной разницы по сравнению с суммами, отраженными в графах 6, 7 или 8 налогового регистра.   
      При внесении изменений, направленных на уменьшение значений граф 6, 7 или 8 налогового регистра, сумма выявленной разницы в графах 6, 7 или 8 дополнительного налогового регистра указывается со знаком минус "-";   
      3) в случае необходимости дополнительного внесения в налоговый регистр фиксированного актива дополнительный налоговый регистр составляется в соответствии с пунктом 19 настоящих Правил. При этом в такой дополнительный налоговый регистр необходимо указать номер строки, следующей за последней строкой в налоговом регистре за период, в который вносятся дополнения.   
      21. Если к налоговому регистру, к которому ранее составлены дополнительные налоговые регистры, составляется дополнительный налоговый регистр, то последний составляется с учетом ранее представленных дополнительных налоговых регистров.   
      22. К дополнительному налоговому регистру прилагается письменное обоснование, которое подписывается лицами, составившими дополнительный налоговый регистр, и заверяется печатью (при ее наличии) налогоплательщика, с указанием:   
      1) причины внесения изменений и (или) дополнений в налоговый регистр;   
      2) дата ввода в эксплуатацию основного средства (при его наличии);   
      3) номера и даты контракта (при его наличии);   
      4) номера строки налогового регистра, в который вносятся изменения;   
      5) даты составления письменного обоснования.

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

      23. Настоящая форма налогового регистра согласно приложению 4 к настоящим Правилам предназначена для определения стоимостных балансов групп (подгрупп) фиксированных активов и последующим расходам по фиксированным активам в целях налогообложения в соответствии с Налоговым кодексом.   
      24. В таблице "Амортизационные отчисления и другие вычеты по фиксированным активам" указываются:   
      1) в графе 1 - порядковый номер строки;   
      2) в графе 2 - наименование стоимостных показателей и вычетов по фиксированным активам;   
      3) в графе 3 - показатели, предназначенные для отражения вычетов по зданиям, сооружениям (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств), заполняемые на основании итоговых данных таблицы "Расшифровка амортизационных отчислений и других вычетов по фиксированным активам", предусмотренной настоящей формой налогового регистра;   
      4) в графе 4 - показатели, предназначенные для отражения вычетов по оставшимся группам фиксированных активов, заполняемые на основании итоговых данных таблицы "Расшифровка амортизационных отчислений и других вычетов по фиксированным активам";   
      5) в графе 5 - итоговые показатели, предназначенные для отражения вычетов по фиксированным активам. Определяется как сумма соответствующих граф 3 и 4.   
      25. В таблице "Расшифровка амортизационных отчислений и других вычетов по фиксированным активам" указывается:   
      1) в графе 1 - порядковый номер строки;   
      2) в графе 2 - код основных средств по I группе фиксированных активов в соответствии с Государственным классификатором Республики Казахстан "Классификатор основных фондов" или наименование группы по II, III и IV группам фиксированных активов, по которым производится исчисление амортизационных отчислений налогоплательщиком в соответствии с Налоговым кодексом ;   
      3) в графе 3 - номер группы фиксированных активов для исчисления амортизационных отчислений в соответствии с Налоговым кодексом;   
      4) в графе 4 - предельные нормы амортизации в процентах в соответствии с Налоговым кодексом;   
      5) в графе 5 - нормы амортизации, применяемые налогоплательщиком в процентах по каждой подгруппе (группе), но не выше предельных, указанных в графе 4;   
      6) в графе 6 - по каждой налоговой подгруппе (группе) указывается величина стоимостного баланса подгруппы (группы) на начало налогового периода. Итоговые величины настоящей графы определяются в итоговых строках по зданиям, строениям и по оставшимся группам фиксированных активов путем суммирования всех соответствующих величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;   
      7) в графе 7 - в разрезе подгрупп (групп) стоимость приобретенных, безвозмездно полученных, а также поступивших в качестве вкладов в уставный капитал основных средств и нематериальных активов в течение отчетного налогового периода и используемых для получения совокупного годового дохода. Стоимость указанных основных средств и нематериальных активов определяется в соответствии с Налоговым кодексом. Итоговые величины настоящей графы определяются в итоговых строках по зданиям, строениям и по оставшимся группам фиксированных активов путем суммирования всех соответствующих величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;   
      8) в графе 8 - сумма, полученная и/или подлежащая получению от реализации фиксированных активов, передачи в финансовый лизинг, в качестве вклада в уставный капитал, сумма страховых выплат по застрахованным фиксированным активам при их списании, утрате, порче, уничтожении, потере, а также суммы, определенные в соответствии с Налоговым кодексом при прочем выбытии фиксированных активов. Итоговые величины настоящей графы определяются в итоговых строках по зданиям, строениям и по оставшимся группам фиксированных активов путем суммирования всех соответствующих величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;   
      9) в графе 9 - сумма последующих расходов, относимые на вычеты в соответствии со статьей 122 Налогового кодекса;   
      10) в графе 10 - сумма последующих расходов, относимые на увеличение стоимостного баланса группы (подгруппы) в соответствии с пунктом 3 статьи 122 Налогового кодекса;   
      11) в графе 11 - величина стоимостного баланса подгруппы на конец отчетного налогового периода в соответствии с Налоговым кодексом, которая определяется в следующем порядке: графа 6 + графа 7 - графа 8 + графа 10. Итоговые величины настоящей графы определяются в итоговых строках по зданиям, строениям и по оставшимся группам фиксированных активов путем суммирования всех соответствующих величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;   
      12) в графе 12 - сумма амортизационных отчислений за налоговый период, исчисленная в соответствии с Налоговым кодексом в следующем порядке: графа 11 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 безвозмездной передачи всех фиксированных активов подгруппы (по I группе) или группы (по II, III и IV группам) стоимостный баланс соответствующей подгруппы или группы на конец налогового периода приравнивается к нулю и не подлежит вычету. Итоговые величины настоящей графы определяются в итоговых строках по зданиям, строениям и по оставшимся группам фиксированных активов путем суммирования всех соответствующих величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период.   
      26. В таблице "Амортизационные отчисления по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию на территории Республики Казахстан" (заполняется налогоплательщиками, являющимися недропользователями, в соответствии с условиями, предусмотренными Налоговым кодексом) указывается:   
      1) в графе 1 - порядковый номер строки;   
      2) в графе 2 - код фиксированных активов, впервые введенные в эксплуатацию на территории Республики Казахстан в соответствии с Государственным классификатором Республики Казахстан "Классификатор основных фондов";   
      3) в графе 3 - дата ввода в эксплуатацию на территории Республики Казахстан соответствующего фиксированного актива;   
      4) в графе 4 - номер группы фиксированных активов в соответствии с Налоговым кодексом;   
      5) в графе 5 - предельные нормы амортизации в процентах в соответствии с Налоговым кодексом;   
      6) в графе 6 - нормы амортизации, применяемые налогоплательщиком в процентах по каждому наименованию фиксированных активов, но не выше предельных, указанных в графе 5;   
      7) в графе 7 - двойные нормы амортизаций, применяемые налогоплательщиком в соответствии с пунктом 6 статьи 120 Налогового кодекса, определяемая как произведение величины графы 6 на "2" соответствующей строки;   
      8) в графе 8 - стоимость поступивших фиксированных активов, впервые введенные в эксплуатацию на территории Республики Казахстан и используемые налогоплательщиком в целях получения совокупного годового дохода. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;   
      9) в графе 9 - сумма амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации, при условии использования данных фиксированных активов в целях получения совокупного годового дохода не менее трех лет в соответствии с Налоговым кодексом, определяемая как произведение величин, указанных в графах 7 и 8 соответствующих строк. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;   
      10) в графе 10 - остаточная стоимость фиксированных активов, впервые введенные в эксплуатацию на территории Республики Казахстан в налоговом периоде и используется в целях получения совокупного годового дохода, определяется как разница граф 8 и 9. В последующем налоговом периоде данные этой графы подлежат включению в стоимостный баланс соответствующей подгруппы (группы) для исчисления амортизационных отчислений в целях налогообложения и переносятся в соответствующую графу 7 таблицы "Расшифровка амортизационных отчислений и других вычетов по фиксированным активам" налогового регистра следующего налогового периода. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;   
      11) в графе 11 - дата выбытия соответствующего фиксированного актива в случае его реализации до истечения трехлетнего периода эксплуатации.   
      27. В случае, если в налоговом регистре допущено отражение не правильных данных, исправление ошибок осуществляется путем составления формы налогового регистра (далее - дополнительный налоговый регистр), в котором заполняются и указываются только те номера строк налогового регистра, в которые вносятся изменение и (или) дополнение.   
      При внесении изменения и (или) дополнения в налоговый регистр в дополнительном налоговом регистре указываются соответствующие реквизиты и показатели соответствующей графы, а также данные тех граф таблиц налогового регистра, суммарное значение которых зависит от измененных показателей графы. При этом в дополнительном налоговом регистре также отражаются реквизиты не измененных граф 2, 3, 4 и 5 таблицы "Расшифровка амортизационных отчислений и других вычетов по фиксированным активам" и (или) не измененных граф 2, 3, 4, 5, 6 и 11 таблицы "Амортизационные отчисления по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию на территории Республики Казахстан" налогового регистра.   
      При внесении изменений, направленных на уменьшение значений граф таблиц налогового регистра к соответствующим значениям дополнительного налогового регистра применяется знак минус "-";   
      В случае дополнительного внесения изменения фиксированных активов в налоговый регистр дополнительный налоговый регистр составляется в соответствии с пунктами 25-26 настоящих Правил. При этом в таком дополнительном налоговом регистре необходимо указать номер строки, следующей за последней строкой в налоговом регистре за период, в который вносятся дополнения.   
      28. Если к налоговому регистру, к которому ранее составлены дополнительные налоговые регистры, составляется дополнительный налоговый регистр, то последний составляется с учетом ранее представленных дополнительных налоговых регистров.   
      29. К дополнительному налоговому регистру прилагается письменное обоснование, которое подписывается лицами, составившими дополнительную форму налогового регистра, и заверяется печатью (при ее наличии) налогоплательщика, с указанием:   
      1) причины внесения изменений и (или) дополнений в налоговый регистр;   
      2) номер группы фиксированного актива и номер строки налогового регистра, в который вносятся изменения;   
      3) даты составления письменного обоснования.

**6. Составления формы налогового регистра по производным**   
**финансовым инструментам**

      30. Настоящая форма налогового регистра согласно приложению 5 к настоящим Правилам предназначена для определения дохода по производным финансовым инструментам, подлежащий включению в доход в соответствии с Налоговым кодексом.   
      31. В таблице "Операции по производным финансовым инструментам, за исключением свопа" указываются:   
      1) в графе 1 - порядковый номер строки;   
      2) в графе 2 - наименование контрагента;   
      3) в графе 3 - регистрационный номер налогоплательщика - контрагента;   
      4) в графе 4 - индивидуальный идентификационный номер или бизнес идентификационный номер контрагента (при их наличии);   
      5) в графе 5 - номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента;   
      6) в графе 6 - сведение "применяется" либо "не применяется" хеджирование;   
      7) в графе 7 - сведение "применяется" либо "не применяется" поставка базового актива;   
      8) в графе 8 - дата открытия контракта;   
      9) в графе 9 - дата исполнения или досрочного прекращения действия контракта;   
      10) в графе 10 - сумма поступления по производным финансовым инструментам в соответствии со статьей 127 Налогового кодекса. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;   
      11) в графе 11 - сумма расходов по производным финансовым инструментам в соответствии со статьей 127 Налогового кодекса. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;   
      12) в графе 12 - сумма превышения, определяемая как разница величин, указанных в графах 10 и 11 соответствующих строк. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период.   
      32. В "Операции по свопу" указываются:   
      1) в графе 1 - порядковый номер строки;   
      2) в графе 2 - наименование контрагента;   
      3) в графе 3 - регистрационный номер налогоплательщика - контрагента;   
      4) в графе 4 - индивидуальный идентификационный номер или бизнес идентификационный номер контрагента (при их наличии);   
      5) в графе 5 - номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента;   
      6) в графе 6 - сведение "применяется" либо "не применяется" хеджирование;   
      7) в графе 7 - сведение "применяется" либо "не применяется" поставка базового актива;   
      8) в графе 8 - сумма поступления по свопу в соответствии со статьей 128 Налогового кодекса. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;   
      9) в графе 9 - сумма расходов по свопу в соответствии со статьей 128 Налогового кодекса. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;   
      10) в графе 10 - сумма превышения, определяемая как разница величин, указанных в графах 8 и 9 соответствующих строк. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период.   
      33. В случае, если в налоговом регистре допущено отражение не правильных данных, исправление ошибок осуществляется путем составления формы налогового регистра (далее - дополнительный налоговый регистр), в котором заполняются и указываются только те номера строк налогового регистра, в которые вносятся изменение и (или) дополнение.   
      Внесение изменения и (или) дополнения в налоговый регистр в зависимости от характера допущенной ошибки производится в следующем порядке:   
      1) в случае обнаружения ошибок в графах 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 или 9 таблицы "Операции по производным финансовым инструментам, за исключением свопа" и (или) в графах 2, 3, 4, 5, 6 или 7 таблицы "Операции по свопу" налогового регистра в дополнительном налоговом регистре указываются соответствующие реквизиты. При этом в случае если допущена ошибка в одной или нескольких графах, в дополнительном налоговом регистре отражаются реквизиты по всем указанным графам;   
      2) в случае обнаружения ошибки в графах 10, 11 или 12 таблицы "Операции по производным финансовым инструментам, за исключением свопа" и в графах 8, 9 или 10 таблицы "Операции по свопу" формы налогового регистра:   
      в графах 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 и 9 таблицы "Операции по производным финансовым инструментам, за исключением свопа" дополнительного налогового регистра указываются реквизиты граф 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 и 9 таблицы "Операции по производным финансовым инструментам, за исключением свопа" налогового регистра;   
      в графах 2, 3, 4, 5, 6 и 7 таблицы "Операции по свопу" дополнительного налогового регистра указываются реквизиты граф 2, 3, 4, 5, 6 и 7 таблицы "Операции по свопу" налогового регистра;   
      в графах 10, 11 или 12 таблицы "Операции по производным финансовым инструментам, за исключением свопа" дополнительной формы налогового регистра указывается сумма выявленной разницы по сравнению с суммами, отраженными в графах 10, 11 или 12 таблицы "Операции по производным финансовым инструментам, за исключением свопа" налогового регистра;   
      в графах 8, 9 или 10 таблицы "Операции по свопу" дополнительного налогового регистра указывается сумма выявленной разницы по сравнению с суммами, отраженными в графах 8, 9 или 10 таблицы "Операции по свопу" налогового регистра.   
      При внесении изменений, направленных на уменьшение значений граф 10, 11 или 12 таблицы "Операции по производным финансовым инструментам, за исключением свопа" и значении граф 8, 9 или 10 таблицы "Операции по свопу" налогового регистра, сумма выявленной разницы в графах 10, 11 или 12 таблицы "Операции по производным финансовым инструментам, за исключением свопа" и в графах 8, 9 или 10 таблицы "Операции по свопу" дополнительного налогового регистра указывается со знаком минус "-";   
      3) в случае дополнительного внесения в налоговый регистр за указанный налоговый период дополнительный налоговый регистр составляется в соответствии с пунктами 31-32 настоящих Правил. При этом в таком дополнительном налоговом регистре необходимо указать номер строки, следующей за последней строкой в налоговом регистре за период, в который вносятся дополнения.   
      34. Если к налоговому регистру, к которому ранее составлены дополнительные налоговые регистры, составляется дополнительный налоговый регистр, то последний составляется с учетом ранее представленных дополнительных налоговых регистров.   
      35. К дополнительному налоговому регистру прилагается письменное обоснование, которое подписывается лицами, составившими дополнительную форму налогового регистра, и заверяется печатью (при ее наличии) налогоплательщика, с указанием:   
      1) причины внесения изменений и (или) дополнений в налоговый регистр;   
      2) регистрационного номера налогоплательщика контрагента, индивидуального идентификационного номера или бизнес идентификационного номера контрагента (при его наличии); номера строки налогового регистра, в который вносятся изменения;   
      3) даты составления письменного обоснования.

Приложение 1              
к Правилам составления    
форм налоговых регистров

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

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

3. Ф.И.О или наименование налогоплательщика\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
4. Налоговый период: Квартал \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Год \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Сумма НДС по реализованным товарам, работам, услугам**

                                                            (тенге)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | РНН   поку-   па-   теля | ИИН/БИН   покупа-   теля (при   их   наличии) | №   счета-   факту-   ры | Дата   выписки   счета-   фактуры | Всего   стоимость   по счету-   фактуре   без учета   НДС | Сумма   НДС, указан-   ная в   счете-   фактуре | Сумма   начислен-   ного НДС в   налоговом   периоде |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого (строка заполняется только по   итогу формы) | | | | |  |  |  |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
(Ф.И.О., подпись руководителя (налогоплательщика), печать)   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера )   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
(Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление налогового   
регистра)   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
(Дата составления налогового регистра)

Приложение 2              
к Правилам составления    
форм налоговых регистров

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

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

3. Ф.И.О или наименование налогоплательщика\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
4. Налоговый период: Квартал \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Год \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Сумма НДС по приобретенным товарам, работам, услугам**

                                                             (тенге)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | РНН   пос-   тав-   щика | ИИН/БИН   постав-   щика   (при его   наличии) | №   счета-   факту-   ры | Дата   выписки   счета-   фактуры | Всего стои-   мость по   счету-фак-   туре без   учета НДС | Сумма   НДС, ука-   занная в   счете-   фактуре   (тенге) | Сумма НДС,   подлежащая   отнесению   в зачет в   налоговом   периоде |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого (строка заполняется только   по итогу формы) | | | | |  |  |  |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
(Ф.И.О., подпись руководителя (налогоплательщика), печать)   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
(Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление налогового   
регистра)   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
(Дата составления налогового регистра)

Приложение 3              
к Правилам составления    
форм налоговых регистров

**Форма налогового регистра по применению инвестиционных**   
**налоговых преференций**

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

3. Наименование налогоплательщика\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
4. Налоговый период (год):\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям**

                                                             (тенге)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наиме-   нование   объекта   префе-   ренции   (основ-   ного   средст-   ва) | Дата   ввода в   эксп-   луата-   цию ос-   новного   средст-   ва (при   его на-   личии) | Номер   и дата   конт-   ракта   (при   его   на-   личии) | Перио-   ды, на   кото-   рые   пре-   дос-   тавле-   ны   префе-   ренции | Стоимость   объекта   преферен-   ции   (основного   средства),   и (или)   расходов   на рекон-   струкцию,   модерниза-   цию,   подлежащие   отнесению   на вычеты | Стоимость   объекта   преференции   (основного   средства),   и (или)   расходов на   реконструк-   цию, модер-   низацию,   отнесенные   на вычеты в   налоговом   периоде | Остаточная   стоимость   объекта   преферен-   ции   (основного   средства),   и (или)   расходов   на рекон-   струкцию,   модерниза-   цию (графа   6 – графа   7) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого (строка заполняется только   по итогу формы) | | | | |  |  |  |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
(Ф.И.О., подпись руководителя (налогоплательщика), печать)   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
(Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление налогового   
регистра)   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
(Дата составления налогового регистра)

Приложение 4              
к Правилам составления    
форм налоговых регистров

**Форма налогового регистра по определению стоимостных балансов**   
**групп (подгрупп) фиксированных активов и последующим расходам**   
**по фиксированным активам**

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

3. Ф.И.О. или наименование налогоплательщика\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
4. Налоговый период (год) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Амортизационные отчисления и другие вычеты**   
**по фиксированным активам**

                                                           (тенге)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование стоимостных   показателей и вычетов | Здания, сооружения   (за исключением   нефтяных, газовых   скважин и   передаточных   устройств) | Остав-   шиеся   группы   фиксиро-   ванных   активов | Всего   по   фикси-   рован-   ным   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)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Код   фиксиро-   ванных   активов в   соответ-   ствии с   ГК РК КОФ | №   груп-   пы | Предель-   ная   норма   аморти-   зацион-   ных   отчисле-   нии (%) | Приме-   няемая   норма   аморти-   зацион-   ных   отчисле-   нии (%) | Стоимо-   стные   балансы   подгрупп   (групп)   на нача-   ло нало-   гового   периода | Стоимость   поступив-   ших фик-   сирован-   ных   активов   подгруппы   (группы) | Стои-   мость   выбывших   фиксиро-   ванных   активов   подгруп-   пы   (группы) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| Здания, строения (за исключением нефтяных, газовых скважин и   передаточных устройств) | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ИТОГО (строка заполняется только по   итогу формы): | | | | |  |  |  |
| Оставшиеся группы фиксированных активов | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ИТОГО (строка заполняется только по   итогу формы): | | | | |  |  |  |

продолжение таблицы

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

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

                                                              (тенге)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Код   фиксированных   активов в   соответствии   с ГК РК КОФ | Дата   ввода | №   группы | Предельная   норма   амортиза-   ционных   отчислений (%) | Применяемая   норма   амортиза-   ционных   отчислений (%) | Двойная   норма   амортиза-   ционных   отчислений   (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| ИТОГО (строка заполняется только по итогу формы): | | | | | | |

продолжение таблицы

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
(Ф.И.О., подпись руководителя (налогоплательщика), печать)   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
(Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление налогового   
регистра)   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
(Дата составления налогового регистра)

Приложение 5              
к Правилам составления    
форм налоговых регистров

**Форма налогового регистра по производным финансовым**   
**инструментам**

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

3. Ф.И.О. или наименование налогоплательщика\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
4. Налоговый период (год) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

                                                            (тенге)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наиме-   нова-   ние   конт-   раген-   та | РНН   контра   гента | ИИН/БИН   контра-   гента   (при их   наличии) | Номер   налоговой   регистрации в   стране   резиденства   нерезидента | Хеджиро-   вание   (Приме-   няется/ Не приме-   няется) | Поставка   базового   актива   (Применяется   /Не   применяется) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Итого (строка заполняется только по итогу формы) | | | | | | |

продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата   открытия   контракта | Дата исполнения   или досрочного   прекращения   действия   контракта | Поступление   по   производным   финансовым   инструментам | Расходы по   производным   финансовым   инструментам | Превышение   (тенге)   (графа 10 -   графа 11) |
| 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Итого (строка заполняется   только по итогу формы) | |  |  |  |

**Операции по Свопу**

                                                           (тенге)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование   контрагента | РНН   контра-   гента | ИИН/БИН   контрагента (при   их наличии) | Номер налоговой   регистрации в стране   резиденства   нерезидента |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Итого (строка заполняется только по итогу формы) | | | | |

продолжение таблицы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Хеджирование   (Применяется/   Не   применяется) | Поставка ба-   зового актива   (Применяется/   Не   применяется) | Поступ-   ление по   свопу | Расходы   по свопу | Превышение   (тенге) (графа   8 - графа 9) |
| 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Итого (строка заполняется   только по итогу формы) | |  |  |  |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
(Ф.И.О., подпись руководителя (налогоплательщика), печать)   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
(Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление налогового регистра)   
\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   
(Дата составления налогового регистра)

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