

**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