

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

Утративший силу

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 16 ноября 2015 года № 561 . Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 21 декабря 2015 года № 12435. Утратил силу приказом Министра финансов Республики Казахстан от 19 марта 2018 года № 388 (вводится в действие по истечении десяти календарных дней после дня его первого официального опубликования)

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

ПРИКАЗЫВАЮ:

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

пункт 1 изложить в следующей редакции:

"Утвердить:

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

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

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

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

5) форму налогового регистра по учету уменьшения в бухгалтерском учете размера требования к должнику в виде неоплаченного просроченного кредита (займа) и вознаграждения по нему, дебиторской задолженности по

документарным расчетам и гарантиям согласно приложению 5 к настоящему приказу;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- 1) в графе 1 – порядковый номер строки;
- 2) в графе 2 – индивидуальный идентификационный номер или бизнес-идентификационный номер лица, которому реализована сельскохозяйственная продукция;
- 3) в графе 3 – наименование лица, которому реализована сельскохозяйственная продукция;
- 4) в графе 4 – коды наименования сельскохозяйственной продукции;
- 5) в графе 5 – дата реализации сельскохозяйственной продукции;
- 6) в графе 6 – количество (объем) реализованной сельскохозяйственной продукции (кг/шт/л);

- 7) в графе 7 – цена реализации сельскохозяйственной продукции (тенге);
- 8) в графе 8 – стоимость сельскохозяйственной продукции без налога на добавленную стоимость (НДС);
- 9) в графе 9 – ставка НДС;
- 10) в графе 10 – сумма НДС (тенге);
- 11) в графе 11 – стоимость реализованной продукции с учетом НДС (тенге);
- 12) в графе 12 – номер документа (счета-фактуры), подтверждающего реализацию сельскохозяйственной продукции;
- 13) в графе 13 – дата документа (счета-фактуры), подтверждающего реализацию сельскохозяйственной продукции.

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

- 1) в графе 1 – порядковый номер строки;
- 2) в графе 2 – коды наименования сельскохозяйственной продукции;
- 3) в графе 3 – количество (объем) сельскохозяйственной продукции, оставшейся на начало отчетного периода (кг/шт/л);
- 4) в графе 4 – общая стоимость оставшейся сельскохозяйственной продукции на начало отчетного периода;
- 5) в графе 5 – количество (объем) сельскохозяйственной продукции, приобретенной в отчетном периоде (кг/шт/л);
- 6) в графе 6 – общая стоимость сельскохозяйственной продукции, приобретенной в отчетном периоде;
- 7) в графе 7 – количество (объем) сельскохозяйственной продукции, реализованной в отчетном периоде (кг/шт/л);
- 8) в графе 8 – общая стоимость сельскохозяйственной продукции, реализованной в отчетном периоде;
- 9) в графе 9 – количество (объем) сельскохозяйственной продукции, оставшейся на конец отчетного периода (кг/шт/л);
- 10) в графе 10 – общая стоимость оставшейся сельскохозяйственной продукции на конец отчетного периода.

76. В случае, если в налоговом регистре допущено отражение неправильных данных, исправление ошибок осуществляется путем составления формы налогового регистра (далее – дополнительный налоговый регистр), в котором заполняются и указываются только те номера строк налогового регистра, в которые вносятся изменения и (или) дополнения.

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

- 1) в случае обнаружения ошибок в графах 2, 3, 4, 14 и 15 раздела 1, в графах 2, 3, 12 и 13 раздела 2 и в графе 2 раздела 3 налогового регистра в

дополнительном налоговом регистре указываются соответствующие реквизиты. При этом в случае, если допущена ошибка в одной или нескольких графах, в дополнительном налоговом регистре отражаются реквизиты всех указанных граф ;

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

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

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

3) в случае необходимости дополнительного внесения изменений и (или) дополнений в налоговый регистр, дополнительный налоговый регистр составляется в соответствии с пунктом 75 настоящих Правил. При этом в таком дополнительном налоговом регистре необходимо указать номер строки, следующей за последней строкой в налоговом регистре, за период, в который вносятся изменения и (или) дополнения.

77. Если к налоговому регистру, к которому ранее составлены дополнительные налоговые регистры, составляется дополнительный налоговый регистр, то последний составляется с учетом ранее представленных дополнительных налоговых регистров.

78. К дополнительному налоговому регистру прилагается письменное обоснование, которое подписывается лицами, составившими дополнительный налоговый регистр, и заверяется печатью (при ее наличии) налогоплательщика, с указанием:

- 1) причины внесения изменений и (или) дополнений в налоговый регистр;
- 2) бизнес-идентификационного номера заготовительной организации;
- 3) ИИН физического лица, реализующего сельскохозяйственную продукцию или ИИН или БИН лица, которому реализована сельскохозяйственная продукция ;
- 4) номера строк налоговых регистров, в которые вносятся изменения и (или) дополнения;

5) даты составления письменного обоснования.

79. Коды наименования сельскохозяйственной продукции:

1 – скот крупный рогатый молочного стада живой;

2 – лошади и животные семейства лошадиных прочие, живые;

3 – верблюды и верблюдовые живые;

4 – овцы и козы живые;

5 – свиньи живые;

6 – домашняя птица живая;

7 – яйца куриные в скорлупе свежие;

8 – мясо скота крупного рогатого, свиней, овец, коз, лошадей и животных семейства лошадиных свежее или охлажденное;

9 – молоко сырое скота крупного рогатого молочного стада;

10 – мясо птицы домашней свежее или охлажденное;

11 – картофель;

12 – морковь;

13 – капуста;

14 – баклажаны;

15 – помидоры;

16 – огурцы;

17 – чеснок;

18 – лук;

19 – свекла сахарная;

20 – яблоки;

21 – груши;

22 – айва;

23 – абрикосы;

24 – вишня;

25 – персики;

26 – сливы;

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

дополнить приложением 11-1 согласно приложению к настоящему приказу.

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

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

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

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

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

Министр финансов
Республики Казахстан

Б. Султанов

Приложение
к приказу Министра финансов
Республики Казахстан
от 16 ноября 2015 года № 561
Приложение 11-1
к приказу и.о. Министра финансов
Республики Казахстан
от 15 апреля 2015 года № 271

форма

Налоговый регистр

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

1. БИН заготовительной организации _____

2. Наименование налогоплательщика _____

3. месяц: _____ год: _____

Раздел 1. По приобретенной сельскохозяйственной продукции

№ п/п	ИИН физического лица	Ф.И.О. (при его наличии) физического лица, реализующего сельскохозяйственную продукцию	Адрес места нахождения личного подсобного хозяйства	Наименование сельскохозяйственной продукции (указываются коды)	Дата приобретения
1	2	3	4	5	6
Итого	х	х	х	х	х

Раздел 2. По реализованной сельскохозяйственной продукции

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

№ п/п	БИН/ИИН	Наименование лица	Наименование сельскохозяйственной продукции (указываются коды)	Дата реализации	Количество (объем) (кг/л)
1	2	3	4	5	6
Итого	х	х	х	х	х

Раздел 3. По остаткам сельскохозяйственной продукции

№ п/п	Наименование сельскохозяйственной продукции (указываются коды)	Остатки сельскохозяйственной продукции на начало отчетного периода		Приобретение сельскохозяйственной продукции		Реализация с продукции
		количество (объем) (кг/л)	общая стоимость, тенге	количество (объем) (кг /л)	общая стоимость , тенге	количество (объем) (кг/л)
1	2	3	4	5	6	7
Итого	х	х	х	х	х	х

справочно:

налоговый регистр заполняется ежедневно и ведется по каждому физическому лицу и отдельно по с/х продукции
данный налоговый регистр заполняется в хронологическом порядке

* коды наименования сельскохозяйственной продукции:

1-крупный рогатый молочного стада живой; 2-лошади и животные семейства лошадиных прочие, живые; 3-верблюды и верблюдовые живые; 4-овцы и козы живые; 5 - свиньи живые; 6-домашняя птица живая; 7-яйца куриные в скорлупе свежие; 8-мясо скота крупного рогатого, свиней, овец, коз, лошадей и животных семейства лошадиных свежее или охлажденное; 9-молоко сырое скота крупного рогатого молочного стада; 10-мясо птицы домашней свежее или охлажденное; 11-картофель; 12 - морковь; 13-капуста; 14-баклажаны; 15-помидоры; 16-огурцы; 17-чеснок; 18-лук; 19-свекла сахарная; 20-яблоки; 21-груши; 22-айва; 23-абрикосы; 24-вишня; 25-персики; 26-сливы; 27-шерсть щипаная, шкуры, кожи сырые скота крупного рогатого, животных семейства лошадиных, овец, коз.

Ф.И.О., подпись руководителя (налогоплательщика), печать

(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

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

(дата составления налогового регистра)

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