Об утверждении форм налоговых регистров и правил их составления

Постановление Правительства Республики Казахстан от 9 ноября 2011 года № 1311

 В соответствии с [подпунктом 2)](http://adilet.minjust.kz/rus/docs/K080000099_#z924) пункта 2 статьи 77 Кодекса Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) Правительство Республики Казахстан**ПОСТАНОВЛЯЕТ:**  
      1. Утвердить прилагаемые:  
      1) [форму](http://adilet.minjust.kz/rus/docs/P1100001311#z13) налогового регистра по применению инвестиционных налоговых преференций;  
      2) [форму](http://adilet.minjust.kz/rus/docs/P1100001311#z17) налогового регистра по определению стоимостных балансов групп (подгрупп) фиксированных активов и последующим расходам по фиксированным активам;  
      3) [форму](http://adilet.minjust.kz/rus/docs/P1100001311#z26) налогового регистра по производным финансовым инструментам;  
      4) [форму](http://adilet.minjust.kz/rus/docs/P1100001311#z33) налогового регистра по суммам управленческих и общеадминистративных расходов юридического лица-нерезидента, отнесенным на вычеты его постоянным учреждением в Республике Казахстан;  
      5) [форму](http://adilet.minjust.kz/rus/docs/P1100001311#z39) налогового регистра по товарам, приобретенным налогоплательщиками, осуществляющими реализацию указанных товаров в торговых объектах, в том числе на торговых рынках;  
      6) [Правила](http://adilet.minjust.kz/rus/docs/P1100001311#z43) составления форм налоговых регистров.  
      2. Министерству финансов Республики Казахстан принять необходимые меры, вытекающие из настоящего постановления.  
      3. Настоящее постановление вводится в действие с 1 января 2012 года и подлежит официальному опубликованию.

*Премьер-Министр*  
*Республики Казахстан                       К. Масимов*

Утверждена           
постановлением Правительства  
Республики Казахстан      
от 9 ноября 2011 года № 1311

форма

### Налоговый регистр по применению инвестиционных налоговых преференций

        \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_              \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_  
1. РНН |\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_| 2. ИИН/БИН |\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|

3. Наименование налогоплательщика \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
4. Налоговый период: год \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям

                                                              (тенге)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наиме- нова- ние объекта префе- ренции (осно- вного сред- ства) | Дата ввода в эксплуа- тацию основного средства (при его наличии) | Номер и дата контракта (при его наличии) | Периоды, на которые предос- тавлены префе- ренции | Стоимость объекта преференции (основного средства), и (или) расходов на реконструкцию, модернизацию, подлежащие отнесению на вычеты | Стоимость объекта преференции (основного средства), и (или) расходов на реконструкцию, модернизацию, отнесенные на вычеты в налоговом периоде | Остаточная стоимость объекта преференции (основного средства), и (или) расходов на реконструкцию, модернизацию (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)

Утверждена           
постановлением Правительства  
Республики Казахстан      
от 9 ноября 2011 года № 1311

форма

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

        \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_              \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_  
1. РНН |\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_| 2. ИИН/БИН |\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|  
3. Ф.И.О. или наименование налогоплательщика \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
4. Налоговый период: год \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

### Амортизационные отчисления и другие вычеты по фиксированным активам

                                                              (тенге)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование стоимостных показателей и вычетов | Здания, сооружения (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств) | Оставшиеся группы фиксированных активов | Всего по фиксированным активам |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Стоимостный баланс подгрупп (групп) на начало налогового периода |  |  |  |
| 2 | Стоимость поступивших фиксированных активов подгрупп (групп) |  |  |  |
| 3 | Стоимость выбывших фиксированных активов подгрупп (групп) |  |  |  |
| 4 | Последующие расходы, относимые на вычеты |  |  |  |
| 5 | Последующие расходы, относимые на увеличение стоимостного баланса подгрупп (групп) |  |  |  |
| 6 | Стоимостный баланс подгрупп (групп) на конец налогового периода |  |  |  |
| 7 | Амортизационные отчисления |  |  |  |
| 8 | Величина стоимостного баланса группы (II,III,IV) при выбытии всех фиксированных активов |  |  |  |
| 9 | Величина стоимостного баланса подгрупп (группы) менее 300 месячных расчетных показателей |  |  |  |
| 10 | Стоимостный баланс подгрупп (групп) на конец налогового периода с учетом корректировок |  |  |  |

### Расшифровка амортизационных отчислений и других вычетов по фиксированным активам

                                                              (тенге)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Код фиксированных активов в соответствии с ГК РК КОФ | № группы | Предельная норма амортиза- ционных отчислении (%) | Применяемая норма амортиза- ционных отчислений (%) | Стоимостные балансы подгрупп (групп) на начало налогового периода | Стоимость поступивших фиксированных активов подгруппы (группы) | Стоимость выбывших фиксированных активов подгруппы (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*

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Последую- щие расходы, относимые на вычеты | Последующие расходы, относимые на увеличение стоимост- ного баланса подгруппы (группы) | Стоимост- ные балансы подгрупп (групп) на конец налогового периода | Аморти- зационные отчисления | Величина стоимостного баланса группы (II, III, IV) при выбытии всех фиксированных активов | Величина стоимостного баланса подгрупп (групп) менее 300 месячных расчетных показателей | Стоимостные балансы подгрупп (групп) на конец налогового периода с учетом корректировок |
| 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)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Код фикси- рован- ных акти- вов в соот- ветст- вии с ГК РК КОФ | Дата ввода | № груп- пы | Предель- ная норма аморти- зацион- ных отчис- лении (%) | Приме- няемая норма аморти- зацион- ных отчис- лений (%) | Двойная норма аморти- зационных отчис- лений (%) | Сумма поступив- ших фикси- рованных активов | Аморти- зацион- ные отчис- ления, подлежа- щие вычеты в пределах двойной нормы аморти- зации | Оста- точная стои- мость фикси- рован- ных акти- вов | Дата выбытия фикси- рован- ного актива |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 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)

Утверждена           
постановлением Правительства  
Республики Казахстан      
от 9 ноября 2011 года № 1311

форма

### Налоговый регистр по производным финансовым инструментам

        \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_              \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_  
1. РНН |\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_| 2. ИИН/БИН |\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|  
3. Ф.И.О. или наименование налогоплательщика \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  
4. Налоговый период: год \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

                                                            (тенге)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наиме- нование контр- агента | РНН контр- агента | ИИН/БИН контр- агента | Номер налоговой регистрации в стране резиденства нерезидента | Хеджи- рование (Приме- няется/ Не приме- няется) | Поставка базового актива (Приме- няется/ Не приме- няется) | Дата открытия контракта | Дата испол- нения или досроч- ного прекра- щения действия контракта |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого (строка заполняется только по итогу формы) | | | | | | | | |

*Продолжение таблицы*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Поступление по производным финансовым инструментам | Расходы по производным финансовым инструментам | Превышение (тенге) (графа 10 - графа 11) |
| 10 | 11 | 12 |
|  |  |  |
|  |  |  |

### Операции по свопу

                                                            (тенге)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наи- мено- вание контр- агента | РНН контр- агента | ИИН/ БИН контр- агента | Номер налоговой регистра- ции в стране резиден- ства нерези- дента | Хеджиро- вание (Приме- няется/ Не приме- няется) | Поставка базового актива (Применя- ется/Не приме- няется) | Поступ- ление по свопу | Расходы по свопу | Превы- шение (тенге) (графа 8 - графа 9) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 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)

Утверждена           
постановлением Правительства  
Республики Казахстан      
от 9 ноября 2011 года № 1311

форма

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

        \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_              \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_  
1. РНН |\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_| 2. ИИН/БИН |\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|

3. Наименование налогоплательщика \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

4. Налоговый период: год \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

### Данные финансовой отчетности юридического лица-нерезидента

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Код валюты | Общая сумма совокупного годового дохода в целом | Общая сумма расходов по оплате труда персонала в целом | Первоначальная (текущая) стоимость основных средств в целом | Балансовая стоимость основных средств в целом | Общая сумма расходов, в том числе управленческие и общеадминистративные расходы |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 2 | KZT |  |  |  |  |  |

### Данные финансовой отчетности постоянного учреждения юридического лица-нерезидента в Республике Казахстан

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Код валюты | Сумма совокупного годового дохода, полученного юридическим лицом- нерезидентом от осуществления деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение | Общая сумма расходов по оплате труда персонала постоянного учреждения | Первоначальная (текущая) стоимость основных средств постоянного учреждения | Балансовая стоимость основных средств постоянного учреждения | Общая сумма расходов, в том числе управленческие и общеадминист- ративные расходы, относимые на вычеты постоянному учреждению |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 2 | KZT |  |  |  |  |  |

### Постатейная расшифровка общей суммы управленческих и общеадминистративных расходов

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование статей расходов | Сумма расходов юридического лица- нерезидента | | Сумма расходов постоянного учреждения | |
| в национальной валюте | в иностранной валюте | в национальной валюте | в иностранной валюте |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Расходы на оплату труда работников, относящихся к административному персоналу |  |  |  |  |
| 2 | Расходы на содержание административного аппарата управления |  |  |  |  |
| 3 | Расходы на содержание и обслуживание технических средств управления, узлов связи, средств сигнализации и других технических средств управления, не относящихся к производству |  |  |  |  |
| 4 | Расходы на амортизацию основных средств общехозяйственного назначения |  |  |  |  |
| 5 | Расходы на оплату услуг банка |  |  |  |  |
| 6 | Командировочные расходы административного персонала управления |  |  |  |  |
| 7 | Расходы на оплату услуг связи |  |  |  |  |
| 8 | Представительские расходы |  |  |  |  |
| 9 | Расходы по аренде основных средств общехозяйственного назначения |  |  |  |  |
| 10 | Расходы на оплату коммунальных услуг |  |  |  |  |
| 11 | Расходы на оплату канцелярских товаров |  |  |  |  |
| 12 | Налоги, сборы и отчисления с имущества, недвижимости |  |  |  |  |
| 13 | Расходы на оплату консультационных услуг |  |  |  |  |
| 14 | Расходы на оплату аудиторских услуг |  |  |  |  |
| 15 | Расходы на оплату информационных услуг |  |  |  |  |
| 16 | Расходы на охрану труда работников, расходы на охрану субъекта, противопожарную охрану и другие расходы общехозяйственного характера |  |  |  |  |
|  | Прочие: |  |  |  |  |
| 17 |  |  |  |  |  |
| 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)

Утверждена           
постановлением Правительства  
Республики Казахстан      
от 9 ноября 2011 года № 1311

форма

### Налоговый регистр по товарам, приобретенным налогоплательщиками, осуществляющими реализацию указанных товаров в торговых объектах, в том числе на торговых рынках

        \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_              \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_ \_  
1. РНН |\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_| 2. ИИН/БИН |\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|\_|

3. Налоговый период: месяц \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ год: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

4. Ф.И.О. или наименование налогоплательщика \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

### Операции по приобретенным товарам

                                                              (тенге)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наимено- вание постав- щика | РНН постав- щика | ИИН/БИН постав- щика | Дата приоб- ретения товара | Наиме- нова- ние товара | № счета- фактуры или пер- вич- ного доку- мента | Дата выписки счет- фактуры или первич- ного доку- мента | Стои- мость товара без учета НДС | Сумма НДС, указан- ная в счете- фактуре (тенге) | Всего стоимость товара с учетом суммы НДС (графа 9 + графа 10) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого за день (строка заполняется только по итогу формы) | | | | | | |  |  |  |  |
| Итого за месяц (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)

Утверждены           
постановлением Правительства  
Республики Казахстан      
от 9 ноября 2011 года № 1311

### Правила составления форм налоговых регистров

### 1. Общие положения

      1. Настоящие Правила составления форм налоговых регистров (далее - Правила) разработаны в соответствии с [Кодексом](http://adilet.minjust.kz/rus/docs/K080000099_#z920) Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый Кодекс) и [Законом](http://adilet.minjust.kz/rus/docs/Z080000100_#z0) Республики Казахстан от 10 декабря 2008 года "О введении в действие Кодекса Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)" (далее - Закон о введении) и определяют порядок составления налоговых регистров.  
      2. Налоговые регистры содержат информацию об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, налогоплательщика.  
      3. Налоговые регистры заполняются одновременно с формой налоговой отчетности за налоговый период, по которому представляется форма налоговой отчетности.  
      4. В налоговом регистре указываются общие сведения о налогоплательщике:  
      1) РНН - регистрационный номер налогоплательщика;  
      2) ИИН/БИН - индивидуальный идентификационный или бизнес-идентификационный номер налогоплательщика.  
      Индивидуальный идентификационный (бизнес-идентификационный) номер подлежит заполнению в соответствии с [Законом](http://adilet.minjust.kz/rus/docs/Z070000223_#z39) Республики Казахстан от 12 января 2007 года "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 применению инвестиционных налоговых преференций

      8. Настоящая форма налогового регистра по применению инвестиционных налоговых преференций предназначена для определения стоимости объектов преференции, подлежащей отнесению на вычеты.  
      9. В таблице "Вычеты по инвестиционным преференциям" указывается:  
      1) в графе 1 - порядковый номер строки;  
      2) в графе 2 - наименование объекта преференций (основного средства);  
      3) в графе 3 - дата ввода в эксплуатацию основного средства (при его наличии);  
      4) в графе 4 - номер и дата контракта в рамках инвестиционного проекта, заключенного до 1 января 2009 года в соответствии с [Законом](http://adilet.minjust.kz/rus/docs/Z030000373_#z24) Республики Казахстан от 8 января 2003 года "Об инвестициях";  
      5) в графе 5 - периоды (года) начала и окончания срока предоставления инвестиции в соответствии с заключенным контрактом;  
      6) в графе 6 - стоимость объекта преференций (основного средства), и (или) расходов на реконструкцию, модернизацию, подлежащих отнесению на вычеты. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;  
      7) в графе 7 - стоимость объекта преференций (основного средства), и (или) расходов на реконструкцию, модернизацию, отнесенная на вычеты в налоговом периоде. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;  
      8) в графе 8 - остаточная стоимость объекта преференций (основного средства), и (или) расходов на реконструкцию, модернизацию, которая в следующем налоговом периоде подлежит переносу в соответствующие строки графы 6, в течение срока действия преференции, определяемая как разница величин, указанных в графах 6 и 7 соответствующих строк. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период.  
      10. В случае, если в налоговом регистре допущено отражение 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 9](http://adilet.minjust.kz/rus/docs/P1100001311#z63) настоящих Правил. При этом в такой дополнительный налоговый регистр необходимо указать номер строки, следующей за последней строкой в налоговом регистре за период, в который вносятся дополнения.  
      11. Если к налоговому регистру, к которому ранее составлены дополнительные налоговые регистры, составляется дополнительный налоговый регистр, то последний составляется с учетом ранее представленных дополнительных налоговых регистров.  
      12. К дополнительному налоговому регистру прилагается письменное обоснование, которое подписывается лицами, составившими дополнительный налоговый регистр, и заверяется печатью (при ее наличии) налогоплательщика, с 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.

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

      13. Настоящая форма налогового регистра предназначена для определения стоимостных балансов групп (подгрупп) фиксированных активов и последующим расходам по фиксированным активам в целях налогообложения в соответствии с [Налоговым кодексом](http://adilet.minjust.kz/rus/docs/K080000099_#z932).  
      14. В таблице "Амортизационные отчисления и другие вычеты по фиксированным активам" указываются:  
      1) в графе 1 - порядковый номер строки;  
      2) в графе 2 - наименование стоимостных показателей и вычетов по фиксированным активам;  
      3) в графе 3 - показатели, предназначенные для отражения вычетов по зданиям, сооружениям (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств), заполняемые на основании итоговых данных таблицы "Расшифровка амортизационных отчислений и других вычетов по фиксированным активам", предусмотренной настоящей формой налогового регистра;  
      4) в графе 4 - показатели, предназначенные для отражения вычетов по оставшимся группам фиксированных активов, заполняемые на основании итоговых данных таблицы "Расшифровка амортизационных отчислений и других вычетов по фиксированным активам";  
      5) в графе 5 - итоговые показатели, предназначенные для отражения вычетов по фиксированным активам. Определяется как сумма соответствующих граф 3 и 4.  
      15. В таблице "Расшифровка амортизационных отчислений и других вычетов по фиксированным активам" указывается:  
      1) в графе 1 - порядковый номер строки;  
      2) в графе 2 - код основных средств по I группе фиксированных активов в соответствии с Государственным классификатором Республики Казахстан "Классификатор основных фондов" или наименование группы по II, III и IV группам фиксированных активов, по которым производится исчисление амортизационных отчислений налогоплательщиком в соответствии с [Налоговым кодексом](http://adilet.minjust.kz/rus/docs/K080000099_#z1407);  
      3) в графе 3 - номер группы фиксированных активов для исчисления амортизационных отчислений в соответствии с [Налоговым кодексом](http://adilet.minjust.kz/rus/docs/K080000099_#z1324);  
      4) в графе 4 - предельные нормы амортизации в процентах в соответствии с [Налоговым кодексом](http://adilet.minjust.kz/rus/docs/K080000099_#z1409);  
      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 - стоимость поступивших фиксированных активов, определенная в соответствии с [Налоговым кодексом](http://adilet.minjust.kz/rus/docs/K080000099_#z1350). Стоимость указанных основных средств и нематериальных активов определяется в соответствии с [Налоговым кодексом](http://adilet.minjust.kz/rus/docs/K080000099_#z0). Итоговые величины настоящей графы определяются в итоговых строках по зданиям, строениям и по оставшимся группам фиксированных активов путем суммирования всех соответствующих величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;  
      8) в графе 8 - стоимость выбывших фиксированных активов, определенная в соответствии с [Налоговым кодексом](http://adilet.minjust.kz/rus/docs/K080000099_#z1374). 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](http://adilet.minjust.kz/rus/docs/K080000099_#z1425) Налогового кодекса;  
      10) в графе 10 - сумма последующих расходов, относимые на увеличение стоимостного баланса группы (подгруппы) в соответствии с [пунктом 3](http://adilet.minjust.kz/rus/docs/K080000099_#z1431) статьи 122 Налогового кодекса;  
      11) в графе 11 - величина стоимостного баланса подгруппы на конец отчетного налогового периода в соответствии с [Налоговым кодексом](http://adilet.minjust.kz/rus/docs/K080000099_#z1060), 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](http://adilet.minjust.kz/rus/docs/K080000099_#z1407) 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](http://adilet.minjust.kz/rus/docs/K080000099_#z1422);  
      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](http://adilet.minjust.kz/rus/docs/K080000099_#z1424). 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](http://adilet.minjust.kz/rus/docs/K080000099_#z1348), которая определяется в следующем порядке: графа 11 - графа 12 - графа 13 - графа 14.  
      В случае выбытия, за исключением безвозмездной передачи, фиксированного актива подгруппы (по I группе) сумма в размере стоимостного баланса подгруппы на конец налогового периода признается убытком от выбытия фиксированных активов I группы. Стоимостный баланс данной подгруппы приравнивается к нулю и не подлежит вычету.  
      В случае безвозмездной передачи всех фиксированных активов подгруппы (по I группе) или группы (по II, III и IV группам) стоимостный баланс соответствующей подгруппы или группы на конец налогового периода приравнивается к нулю и не подлежит вычету. Итоговые величины настоящей графы определяются в итоговых строках по зданиям, строениям и по оставшимся группам фиксированных активов путем суммирования всех соответствующих величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период.  
      16. В таблице "Амортизационные отчисления по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию на территории Республики Казахстан" (заполняется налогоплательщиками, являющимися недропользователями, в соответствии с условиями, предусмотренными [Налоговым кодексом](http://adilet.minjust.kz/rus/docs/K080000099_#z1407)) 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](http://adilet.minjust.kz/rus/docs/K080000099_#z1324);  
      5) в графе 5 - предельные нормы амортизации в процентах в соответствии с [Налоговым кодексом](http://adilet.minjust.kz/rus/docs/K080000099_#z1409);  
      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](http://adilet.minjust.kz/rus/docs/K080000099_#z1415)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](http://adilet.minjust.kz/rus/docs/K080000099_#z1415), определяемая как произведение величин, указанных в графах 7 и 8 соответствующих строк. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;  
      10) в графе 10 - остаточная стоимость фиксированных активов, впервые введенные в эксплуатацию на территории Республики Казахстан в налоговом периоде и используется в целях получения совокупного годового дохода, определятся как разница граф 8 и 9. В последующем налоговом периоде данные этой графы подлежат включению в стоимостный баланс соответствующей подгруппы (группы) для исчисления амортизационных отчислений в целях налогообложения и переносятся в соответствующую графу 7 таблицы "Расшифровка амортизационных отчислений и других вычетов по фиксированным активам" налогового регистра следующего налогового периода. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;  
      11) в графе 11 - дата выбытия соответствующего фиксированного актива в случае его реализации до истечения трехлетнего периода эксплуатации.  
      17. В случае, если в налоговом регистре допущено отражение 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 [15](http://adilet.minjust.kz/rus/docs/P1100001311#z95)-[16](http://adilet.minjust.kz/rus/docs/P1100001311#z113) 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.  
      18. Если к налоговому регистру, к которому ранее составлены дополнительные налоговые регистры, составляется дополнительный налоговый регистр, то последний составляется с учетом ранее представленных дополнительных налоговых регистров.  
      19. К дополнительному налоговому регистру прилагается письменное обоснование, которое подписывается лицами, составившими дополнительную форму налогового регистра, и заверяется печатью (при ее наличии) 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.

### 4. Составление формы налогового регистра по производным финансовым инструментам

      20. Настоящая форма налогового регистра предназначена для определения дохода по производным финансовым инструментам, подлежащий включению в доход в соответствии с [Налоговым кодексом](http://adilet.minjust.kz/rus/docs/K080000099_#z1496).  
      21. В таблице "Операции по производным финансовым инструментам, за исключением свопа" указываются:  
      1) в графе 1 - порядковый номер строки;  
      2) в графе 2 - наименование контрагента;  
      3) в графе 3 - регистрационный номер налогоплательщика - контрагента;  
      4) в графе 4 - индивидуальный идентификационный номер или бизнес-идентификационный номер контрагента;  
      5) в графе 5 - номер налоговой регистрации в стране резиденства 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 действие контракта;  
      10) в графе 10 - сумма поступления по производным финансовым инструментам в соответствии со [статьей 127](http://adilet.minjust.kz/rus/docs/K080000099_#z1496)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](http://adilet.minjust.kz/rus/docs/K080000099_#z1496)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;  
      22. 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;  
      5) в графе 5 - номер налоговой регистрации в стране резиденства 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](http://adilet.minjust.kz/rus/docs/K080000099_#z1500) 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](http://adilet.minjust.kz/rus/docs/K080000099_#z1500) 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.  
      23. 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 [21](http://adilet.minjust.kz/rus/docs/P1100001311#z136)-[22](http://adilet.minjust.kz/rus/docs/P1100001311#z149) 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.  
      24. Если к налоговому регистру, к которому ранее составлены дополнительные налоговые регистры, составляется дополнительный налоговый регистр, то последний составляется с учетом ранее представленных дополнительных налоговых регистров.  
      25. К дополнительному налоговому регистру прилагается письменное обоснование, которое подписывается лицами, составившими дополнительную форму налогового регистра, и заверяется печатью (при ее наличии) налогоплательщика, с указанием:  
      1) причины внесения изменений и (или) дополнений в налоговый регистр;  
      2) регистрационного номера налогоплательщика контрагента, индивидуального индентификационого номера или бизнес-идентификационного номера контрагента;  
      3) номера строки налогового регистра, в который вносятся изменения;  
      4) даты составления письменного обоснования.

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

      26. Настоящая форма налогового регистра предназначена для отражения сумм управленческих и общеадминистративных расходов юридического лица-нерезидента, относимых на вычеты постоянному учреждению, определяемых по методу пропорционального распределения расходов.  
      27. В таблице "Данные финансовой отчетности юридического лица-нерезидента" указываются данные юридического лица-нерезидента в целом (включая данные его структурных подразделений в других государствах), отраженные в его финансовой отчетности:  
      1) в графе 1 - порядковый номер строки;  
      2) в графе 2 - указывается код валюты. В графе 2 данные заполняются в национальной валюте. В строке 3 графы 2 указывается код валюты в соответствии с [приложением 23](http://adilet.minjust.kz/rus/docs/H11T0000378#z46) "Классификатор валют", утвержденным Решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 "О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций" (далее - Решение);  
      3) в графе 3 - общая сумма совокупного годового дохода в целом;  
      4) в графе 4 - общая сумма расходов по оплате труда персонала в целом;  
      5) в графе 5 - первоначальная (текущая) стоимость основных средств в целом;  
      6) в графе 6 - балансовая стоимость основных средств в целом;  
      7) в графе 7 - общая сумма расходов, в том числе управленческие и общеадминистративные расходы.  
      28. В таблице "Данные финансовой отчетности постоянного учреждения юридического лица-нерезидента в Республике Казахстан" указываются данные из финансовой отчетности постоянного учреждения юридического лица-нерезидента в Республике Казахстан:  
      1) в графе 1 - порядковый номер строки;  
      2) в графе 2 - указывается код валюты. В строке 2 данные заполняются в национальной валюте. В строке 3 графы 2 указывается код валюты в соответствии с [приложением 23](http://adilet.minjust.kz/rus/docs/H11T0000378#z46) к Решению;  
      3) в графе 3 - сумма совокупного годового дохода, полученного юридическим лицом-нерезидентом от осуществления деятельности в Республике Казахстан через постоянное учреждение;  
      4) в графе 4 - общая сумма расходов по оплате труда персонала постоянного учреждения юридического лица-нерезидента в Республике Казахстан;  
      5) в графе 5 - первоначальная (текущая) стоимость основных средств постоянного учреждения юридического лица-нерезидента в Республике Казахстан;  
      6) в графе 6 - балансовая стоимость основных средств постоянного учреждения юридического лица-нерезидента в Республике Казахстан;  
      7) в графе 7 - общая сумма расходов, в том числе управленческие и общеадминистративные расходы, относимые на вычеты постоянному учреждению в Республике Казахстан.  
      29. В таблице "Постатейная расшифровка общей суммы управленческих и общеадминистративных расходов" указываются данные из финансовой отчетности юридического лица-нерезидента и его постоянного учреждения в Республике Казахстан:  
      1) в графе 1 - порядковый номер строки;  
      2) в графе 2 - наименование статей расходов;  
      3) в графе 3 - сумма расходов юридического лица-нерезидента (включая данные его структурных подразделений в других государствах) в национальной валюте.  
      Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;  
      4) в графе 4 - сумма расходов юридического лица-нерезидента (включая данные его структурных подразделений в других государствах) в иностранной валюте.  
      Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;  
      5) в графе 5 - сумма расходов постоянного учреждения юридического лица-нерезидента в Республике Казахстан в национальной валюте.  
      Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;  
      6) в графе 6 - сумма расходов постоянного учреждения юридического лица-нерезидента в Республике Казахстан в иностранной валюте.  
      Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период.  
      30. В случае, если в налоговом регистре допущено отражение неправильных данных, исправление ошибок осуществляется путем составления формы налогового регистра (далее - дополнительный налоговый регистр), в котором заполняются и указываются только те номера строк налогового регистра, в которые вносятся изменение и (или) дополнение.  
      При внесении изменений, направленных на уменьшение значений граф таблиц налогового регистра к соответствующим значениям дополнительного налогового регистра применятся знак минус "-".  
      В случае дополнительного внесения изменений в налоговый регистр дополнительный налоговый регистр составляется в соответствии с [пунктами 27](http://adilet.minjust.kz/rus/docs/P1100001311#z178) - [29](http://adilet.minjust.kz/rus/docs/P1100001311#z194) настоящих Правил.  
      При этом в случае дополнительного внесения статей расходов в таблицу "Постатейная расшифровка общей суммы управленческих и общеадминистративных расходов" в таком дополнительном налоговом регистре необходимо указать номер строки, следующей за последней строкой в налоговом регистре за период, в который вносятся дополнения.  
      31. Если к налоговому регистру, к которому ранее составлены дополнительные налоговые регистры, составляется дополнительный налоговый регистр, то последний составляется с учетом ранее представленных дополнительных налоговых регистров.  
      32. К дополнительному налоговому регистру прилагается письменное обоснование, которое подписывается лицами, составившими дополнительную форму налогового регистра, и заверяется печатью (при ее наличии) налогоплательщика, с указанием:  
      1) причины внесения изменений и (или) дополнений в налоговый регистр;  
      2) номера строки налогового регистра, в который вносятся изменения;  
      3) даты составления письменного обоснования.

### 6. Составление формы налогового регистра по товарам, приобретенным налогоплательщиками, осуществляющими реализацию указанных товаров в торговых объектах, в том числе на торговых рынках

      33. Настоящая форма налогового регистра предназначена для отражения сведений по товарам, приобретенным налогоплательщиками, осуществляющими их реализацию на торговых рынках, в том числе на торговых рынках.  
      34. Настоящая форма подлежит заполнению налогоплательщиками, указанными в подпункте 5) [пункта 4](http://adilet.minjust.kz/rus/docs/K080000099_#z930) статьи 77 Налогового кодекса и в пункте 13 [статьи 36](http://adilet.minjust.kz/rus/docs/Z080000100_#z202) Закона о введении.  
      35. В таблице "Операции по приобретенным товарам" указываются:  
      1) в графе 1 - порядковый номер строки;  
      2) в графе 2 - наименование поставщика товара;  
      3) в графе 3 - регистрационный номер налогоплательщика-поставщика, товаров, работ, услуг, указанного в счете-фактуре;  
      4) в графе 4 - индивидуальный идентификационный номер или бизнес-идентификационный номер - поставщика товаров, работ, услуг, указанного в счете-фактуре;  
      5) в графе 5 - дата приобретения товара;  
      6) в графе 6 - наименование товара;  
      7) в графе 7 - номер выписанного поставщиком счета-фактуры или первичного документа;  
      8) в графе 8 - дата выписки поставщиком счета-фактуры или первичного документа;  
      9) в графе 9 - общая стоимость товаров, указанных в счете-фактуре или первичном документе, без учета налога на добавленную стоимость. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе Реестра за день, месяц;  
      10) в графе 10 - сумма налога на добавленную стоимость, указанная в счете-фактуре. Данная графа заполняется в случае, если поставщик товара является плательщиком налога на добавленную стоимость. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе Реестра за день, месяц;  
      11) в графе 11 - общая стоимость товаров с учетом суммы налога на добавленную стоимость, указанной в счете-фактуре. Данная графа заполняется в случае заполнения графы 9 и определяется как сумма граф 9 и 10. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе Реестра за день, месяц.  
      36. В случае, если в Реестре допущено отражение неправильных 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 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 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 9, 10 и 11 Реестра:  
      в графах 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 дополнительного Реестра указываются реквизиты граф 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 Реестра;  
      в графах 9, 10 и 11 дополнительного Реестра указывается сумма выявленной разницы по сравнению с суммами, отраженными в графах 9, 10 и 11 Реестра.  
      При внесении изменений, направленных на уменьшение значений граф 9, 10 и 11 Реестра, сумма выявленной разницы в графах 9, 10 и 11 дополнительного Реестра указывается со знаком минус "-";  
      3) в случае необходимости исключения из Реестра счетов-фактур:  
      в графах 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 дополнительного Реестра указываются реквизиты, отраженные в графах 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 Реестра;  
      в графах 9, 10 и 11 дополнительного Реестра указываются суммы, отраженные в графах 9, 10 и 11 Реестра, в который вносятся изменения, с противоположными знаками;  
      4) в случае дополнительного внесения счетов-фактур в Реестр дополнительный Реестр составляется в соответствии с пунктом 38 настоящих Правил. При этом в таком дополнительном Реестре необходимо указать номер строки, следующий за номером последней строки Реестра за период, в который вносятся дополнения.  
      37. Если к Реестру, к которому ранее составлены дополнительные Реестры, составляется дополнительный Реестр, то последний составляется с учетом ранее представленных дополнительных Реестров.  
      38. 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.