# Правила заполнения и налоговый регистр по обороту в виде остатков товаров для целей исчисления НДС

48. Форма налогового регистра по обороту в виде остатков товаров для целей исчисления налога на добавленную стоимость (далее – НДС) предназначена для отражения плательщиком НДС размера оборота в виде остатков товаров при снятии с регистрационного учета по НДС.

49. В данном налоговом регистре указываются:

1) в графе 1 – порядковый номер строки;

2) в графе 2 – наименование товара, принадлежащего на праве собственности налогоплательщику, сумма НДС по которому ранее отнесена в зачет;

3) в графе 3 – размер оборота по остаткам товаров плательщика НДС, определяемого в размере балансовой стоимости таких товаров, подлежащей отражению (отраженной) в бухгалтерском учете такого плательщика на дату совершения оборота.

При этом балансовой стоимостью товара у плательщика НДС является:

         при снятии его с регистрационного учета по НДС в связи с реорганизацией, а также при реорганизации путем выделения – стоимость товара, отраженная в разделительном балансе или передаточном акте, но не ниже балансовой стоимости, подлежащей отражению (отраженной) в бухгалтерском учете такого плательщика НДС на дату совершения оборота;

         в остальных случаях – балансовая стоимость товара, подлежащая отражению (отраженная) в бухгалтерском учете такого плательщика НДС на дату совершения оборота;

4) в графе 4 наименование документа на основании которого НДС ранее отнесен в зачет;

5) в графе 5 – номер документа, указанного в графе 4;

6) в графе 6 – дата документа, указанного в графе 4;

7) в графе 7 – стоимость товара без НДС (размер облагаемого оборота);

8) в графе 8 – сумма НДС, ранее отнесенного в зачет;

9) в графе «Итого» – итоговая сумма по графам 3, 7 и 8.

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

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

1) в случае обнаружения ошибок в графах 2, 4, 5 и 6 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 3, 7 и 8 налогового регистра:

в графах 2, 4, 5 и 6 дополнительного налогового регистра указываются реквизиты графы 2, 4, 5 и 6 налогового регистра;

в графах 3, 7 и 8 дополнительного налогового регистра указывается сумма выявленной разницы по сравнению с суммами, отраженными в графах 3, 7 и 8 налогового регистра.

При внесении изменений, направленных на уменьшение значений граф 3, 7 и 8 налогового регистра, сумма выявленной разницы в графах 3, 7 и 8 дополнительного налогового регистра указывается со знаком минус «-»;

3) в случае необходимости дополнительного внесения в данный налоговый регистр дополнительный налоговый регистр составляется в соответствии с пунктом 49 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.

51. 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.

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

1) ИИН/БИН;

2) причины внесения изменений и (или) дополнений в налоговый регистр;

3) номера строки налогового регистра, в который вносятся изменения и (или) дополнения;

4) даты составления письменного обоснования.

Приложение 8

к приказу Министра финансов

Республики Казахстан

от 19 марта 2018 года № 388

                                               форма

Налоговый регистр

по обороту в виде остатков товаров

для целей исчисления налога на добавленную стоимость

1. ИИН\*/БИН\*\*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. Ф.И.О.\*\*\* (при его наличии) или наименование налогоплательщика \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

3. Дата представления\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(тенге)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование товара | Размер облагаемого оборота -  (Балансовая стоимость товара) | Документ, на основании которого НДС\*\*\* ранее отнесен в зачет | | | | | |  |
| наименование | номер | | дата | стоимость без НДС\*\*\*\*  (размер облагаемого оборота) | сумма НДС\*\*\*\*, ранее отнесенного в зачет |  |
|  |
|  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | 6 | 7 | 8 |  |
|  |  |  |  |  | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |  |
| Итого (строка заполняется только по итогу формы) | |  |  | | | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Ф.И.О.\*\*\* (при его наличии), подпись руководителя (налогоплательщика), печать (при наличии)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Ф.И.О.\*\*\* (при его наличии), подпись главного бухгалтера)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Ф.И.О.\*\*\* (при его наличии), подпись лица, ответственного за составление налогового регистра)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(Дата составления налогового регистра)

Примечание:

расшифровка аббревиатур:

\*ИИН – индивидуальный идентификационный номер;

\*\*БИН – бизнес-идентификационный номер;

\*\*\* Ф.И.О. – фамилия, имя, отчество;

\*\*\*\*НДС – налог на добавленную стоимость