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

##### Глава 1. Общие положения

1. Настоящие Правила составления форм налоговых регистров (далее - Правила) разработаны в соответствии с Кодексом Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и определяют порядок составления форм 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) индивидуальный идентификационный или бизнес-идентификационный номер налогоплательщика (далее - ИИН/БИН).

ИИН/БИН подлежит заполнению в соответствии с Законом Республики Казахстан от 12 января 2007 года «О национальных реестрах идентификационных номеров»;

2) фамилия, имя и отчество (при его наличии) или наименование налогоплательщика;

3) налоговый период, за который составляется форма налогового регистра;

4) фамилия, имя и отчество (при его наличии) руководителя (налогоплательщика) или лица его заменяющего, подпись и печать (при ее наличии) налогоплательщика;

5) фамилия, имя и отчество (при его наличии) главного бухгалтера налогоплательщика (при его наличии) и его подпись;

6) фамилия, имя и отчество (при его наличии) должностного или иного лица, заполнившего и ответственного за составление налогового регистра, и его подпись;

7) дата составления налогового регистра.

5. Отрицательные значения сумм обозначаются знаком минус «-» в соответствующей строке определенной графы.

6. Налоговые регистры представляются должностным лицам органов государственных доходов при проведении документальных налоговых проверок на бумажных носителях и (или) на электронных носителях - по требованию должностных лиц органов государственных доходов, осуществляющих проверку.

7. При отсутствии показателей соответствующие ячейки налогового регистра не заполняются.

**Глава 21. Порядок составление формы налогового регистра для индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета, по учету доходов**

108. Форма налогового регистра предназначена для отражения операций по учету доходов индивидуальными предпринимателями, указанными в пункте 10 статьи 215 Налогового кодекса.

109. В таблице «Учет операций по доходам индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета» указываются:

1) в графе 1 - порядковый номер строки;

2) в графе 2 - дата получения дохода или осуществления корректировки дохода;

3) в графе 3 - сумма полученного дохода за день;

4) в графе 4 - размер корректировки дохода за день, произведенной в соответствии со статьей 691 Налогового кодекса;

Итоговая величина граф 3 и 4 заполняется в хронологическом порядке с подведением итогов на конец рабочего дня. В конце месяца, налогового периода подводятся итоговые данные за месяц, налоговый период.

110. Внесение изменения и (или) дополнения в налоговый регистр производится в случае осуществления корректировки ранее признанного дохода в соответствии со статьей 691 Налогового кодекса (при наличии первичных учетных документов) и при допущении ошибок 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 этом в случае осуществления корректировки дохода в том налоговом периоде, в котором наступили случаи, указанные в статье 691 Налогового кодекса, дополнительный налоговый регистр не составляется.

111. Внесение изменения и (или) дополнения в налоговый регистр в случае осуществления корректировки дохода в соответствии со статьей 691 Налогового кодекса в том налоговом периоде, в котором ранее был признан подлежащий корректировке доход, производится в следующем порядке:

1) в графах 1 и 2 таблицы «Учет операций по доходам индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета» дополнительного налогового регистра указываются реквизиты граф 1 и 2 таблицы «Учет операций по доходам индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета»;

При этом реквизиты выявленной разницы указываются до последней даты полного исправления.

112. 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 1 и 2 таблицы «Учет операций по доходам индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета» в дополнительном налоговом регистре указываются соответствующие исправленные 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 3 и 4 таблицы «Учет операций по доходам индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета» и графах 2, 3 и 4 таблицы «Учет операций по доходам индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета» налогового регистра:

в графах 1 и 2 таблицы «Учет операций по доходам индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета» дополнительного налогового регистра указываются реквизиты графы 1 и 2 таблицы «Учет операций по доходам индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета» налогового регистра;

в графах 3 и 4 таблицы «Учет операций по доходам индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета» дополнительной формы налогового регистра указывается сумма выявленной разницы по сравнению с суммами, отраженными в графах 3 и 4 таблицы «Учет операций по доходам индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета» налогового регистра;

При внесении изменений, направленных на уменьшение значения граф 3 и 4 таблицы «Учет операций по доходам индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета» налогового регистра, сумма выявленной разницы в графах 3 и 4 таблицы «Учет операций по доходам индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета» 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 пунктом 109 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.

113. 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.

114. 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) ИИН/БИН контрагента;

3) номера строки налогового регистра, в который вносятся изменения;

4) даты составления письменного обоснования.