# Правила заполнения и налоговый регистр по учету реализации сельхозкооперативом своим членам товаров, а также представлению таких товаров в пользование, доверительное управление, аренду, по выполнению (оказанию) работ (услуг)

63. Форма налогового регистра предназначена для отражения объема реализации сельскохозяйственным кооперативом своим членам товаров, а также представлению таких товаров в пользование, доверительное управление, аренду, объема выполненных (оказанных) для членов сельскохозяйственного кооператива работ (услуг).

В таблице «Налоговый регистр по учету реализации сельскохозяйственным кооперативом своим членам товаров, а также представлению таких товаров в пользование, доверительное управление, аренду, по выполнению (оказанию) для членов сельскохозяйственного кооператива работ (услуг)» указываются:

1) в графе 1 – порядковый номер строки;

2) в графе 2 – ИИН/БИН члена сельскохозяйственного кооператива;

3) в графе 3 – указывается фамилия, имя, отчество (при его наличии) или наименование члена сельскохозяйственного кооператива;

4) в графе 4 – «Наименование товара, работ или услуг по перечню» указывается наименование товара, работ или услуг по перечню, определенному уполномоченным органом в области развития агропромышленного комплекса;

5) в графе 5 – «Код классификатора продукции внешнеэкономической деятельности (КПВЭД) или общий классификатор экономической деятельности (ОКЭД) по перечню» указывается классификатор продукции по видам экономической деятельности или общий классификатор видов экономической деятельности по перечню, определенному уполномоченным органом в области развития агропромышленного комплекса;

6) в графе 6 – дата реализации товаров, выполнения (оказания) работ (услуг) сельскохозяйственным кооперативом своим членам;

7) в графе 7 – количество (объем) реализованных товаров, выполненных (оказанных) работ (услуг) сельскохозяйственным кооперативом своим членам;

8) в графе 8 – цена реализации товаров, выполнения (оказания) работ (услуг) сельскохозяйственным кооперативом своим членам;

9) в графе 9 – стоимость товаров, работ или услуг без налога на добавленную стоимость (НДС);

10) в графе 10 – ставка НДС;

11) в графе 11 – сумма НДС (тенге);

12) в графе 12 – стоимость с учетом НДС (тенге);

13) в графе 13 – номер документа (счета-фактуры), подтверждающего реализацию товаров, выполнению (оказанию) работ (услуг) сельскохозяйственным кооперативом своим членам;

14) в графе 14 – дата документа (счета-фактуры), подтверждающего реализацию товаров, выполнению (оказанию) работ (услуг) сельскохозяйственным кооперативом своим членам;

15) в графе 15, 16, 17 и 18 – номер, дата заключения, дата начала и окончания действия договора пользования, доверительного управления и аренды товара.

64. 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, 5, 6, 15, 16, 17 и 18 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 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13 и 14 налогового регистра:

в графах 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13 и 14 дополнительного налогового регистра указывается сумма выявленной разницы по сравнению с суммами, отраженными в графах 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13 и 14 налогового регистра.

При внесении изменений и (или) дополнений, направленных на уменьшение значений в графах 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13 и 14 налогового регистра, сумма выявленной разницы в графах 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13 и 14 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 63 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.

65. 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.

66. 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) ИИН/БИН сельскохозяйственного кооператива;

3) ИИН/БИН члена сельскохозяйственного кооператива;

4) номера строк налоговых регистров, в которые вносятся изменения и (или) дополнения;

5) даты составления письменного обоснования.