# Правила заполнения и налоговый регистр по суммам управленческих и общеадминистративных расходов юридического лица-нерезидента, отнесенным на вычеты его постоянным учреждением

26. Форма налогового регистра по суммам управленческих и общеадминистративных расходов юридического лица-нерезидента, отнесенным на вычеты его постоянным учреждением в Республике Казахстан, предназначена для отражения сумм управленческих и общеадминистративных расходов юридического лица-нерезидента, относимых на вычеты постоянным учреждением, 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 «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 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 постоянным учреждением 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), связанных с деятельностью постоянного учреждения в Республике Казахстан, направленной на получение дохода, 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), связанных с деятельностью постоянного учреждения в Республике Казахстан, направленной на получение дохода, 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 – 29 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 форма 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 и (или) дополнения;

3) даты составления письменного обоснования.

Приложение 4

к приказу Министра финансов

Республики Казахстан

от 19 марта 2018 года № 388

                                                форма

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

1. БИН\*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. Наименование налогоплательщика\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

3. Налоговый период:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Данные финансовой отчетности юридического лица-нерезидента

 (тенге)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № 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 |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |

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

                                                                                                                                               (тенге)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № 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 общеадминистративные расходы, относимые на вычеты постоянным учреждением |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 2 | KZT |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |

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.\*\* (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:

\*БИН – бизнес-идентификационный номер;

\*\* Ф.И.О. – фамилия, имя, отчество