**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 9. Составление формы налогового регистра по обороту в виде остатков товаров для целей исчисления налога на добавленную стоимость

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.