**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 4. Составление формы налогового регистра по производным финансовым инструментам

20. Форма налогового регистра по производным финансовым инструментам предназначена для определения дохода по производным финансовым инструментам, подлежащих включению в доход в соответствии со статьями 277 - 281 Налогового кодекса.

21. В таблице «Операции по производным финансовым инструментам, за исключением свопа» указываются:

1) в графе 1 - порядковый номер строки;

2) в графе 2 - наименование контрагента;

3) в графе 3 - ИИН/БИН контрагента;

4) в графе 4 - номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента;

5) в графе 5 - сведение «применяется» либо «не применяется», хеджирование;

6) в графе 6 - сведение «применяется» либо «не применяется», поставка базового актива;

7) в графе 7 - дата открытия контракта;

8) в графе 8 - дата исполнения или досрочного прекращения действия контракта;

9) в графе 9 - сумма поступления по производным финансовым инструментам в соответствии со статьей 278 Налогового кодекса. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;

10) в графе 10 - сумма расходов по производным финансовым инструментам в соответствии со статьей 278 Налогового кодекса. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;

11) в графе 11 - сумма превышения, определяемая как разница величин, указанных в графах 9 и 10 соответствующих строк. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;

22. В «Операции по свопу» указываются:

1) в графе 1 - порядковый номер строки;

2) в графе 2 - наименование контрагента;

3) в графе 3 - ИИН/БИН контрагента;

4) в графе 4 - номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента;

5) в графе 5 - сведение «применяется» либо «не применяется», хеджирование;

6) в графе 6 - сведение «применяется» либо «не применяется», поставка базового актива;

7) в графе 7 - сумма поступления по свопу в соответствии со статьей 279 Налогового кодекса. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;

8) в графе 8 - сумма расходов по свопу в соответствии со статьей 279 Налогового кодекса. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;

9) в графе 9 - сумма превышения, определяемая как разница величин, указанных в графах 7 и 8 соответствующих строк. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период.

23. 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, 3, 4, 5, 6, 7 или 8 таблицы «Операции по производным финансовым инструментам, за исключением свопа» и (или) в графах 2, 3, 4, 5 или 6 таблицы «Операции по свопу» 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 по всем указанным графам;

2) в случае обнаружения ошибки в графах 9, 10 или 11 таблицы «Операции по производным финансовым инструментам, за исключением свопа» и в графах 7, 8 или 9 таблицы «Операции по свопу» формы налогового регистра:

в графах 2, 3, 4, 5, 6, 7 или 8 таблицы «Операции по производным финансовым инструментам, за исключением свопа» дополнительного налогового регистра указываются реквизиты граф 2, 3, 4, 5, 6, 7 или 8 таблицы «Операции по производным финансовым инструментам, за исключением свопа» налогового регистра;

в графах 2, 3, 4, 5 или 6 таблицы «Операции по свопу» дополнительного налогового регистра указываются реквизиты граф 2, 3, 4, 5 или 6 таблицы «Операции по свопу» налогового регистра;

в графах 9, 10 или 11 таблицы «Операции по производным финансовым инструментам, за исключением свопа» дополнительной формы налогового регистра указывается сумма выявленной разницы по сравнению с суммами, отраженными в графах 9, 10 или 11 таблицы «Операции по производным финансовым инструментам, за исключением свопа» налогового регистра;

в графах 7, 8 или 9 таблицы «Операции по свопу» дополнительного налогового регистра указывается сумма выявленной разницы по сравнению с суммами, отраженными в графах 7, 8 или 9 таблицы «Операции по свопу» налогового регистра.

При внесении изменений, направленных на уменьшение значений граф 9, 10 или 11 таблицы «Операции по производным финансовым инструментам, за исключением свопа» и значений граф 7, 8 или 9 таблицы «Операции по свопу» налогового регистра, сумма выявленной разницы в графах 9, 10 или 11 таблицы «Операции по производным финансовым инструментам, за исключением свопа» и в графах 7, 8 или 9 таблицы «Операции по свопу» 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 пунктами 21 - 22 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.

24. 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.

25. 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.