**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 6. Составление формы налогового регистра по учету уменьшения в бухгалтерском учете размера требования к должнику в виде неоплаченного просроченного кредита (займа) и вознаграждения по нему, дебиторской задолженности по документарным расчетам и гарантиям

33. Форма налогового регистра по учету уменьшения в бухгалтерском учете размера требования к должнику в виде неоплаченного просроченного кредита (займа) и вознаграждения по нему, дебиторской задолженности по документарным расчетам и гарантиям предназначена для отражения за соответствующий налоговый период размера провизии (резервов), ранее отнесенных на вычеты налогоплательщиком, имеющим право на вычет суммы расходов по созданию провизии (резервов) в соответствии с пунктом 1 статьи 250 Налогового кодекса, при уменьшении в бухгалтерском учете размера требований к должнику, не признаваемого доходом в соответствии с подпунктом 8) пункта 5 статьи 232 Налогового кодекса.

34. В таблице «Уменьшение в бухгалтерском учете размера требования к должнику в виде неоплаченного просроченного кредита (займа) и вознаграждения по нему, дебиторской задолженности по документарным расчетам и гарантиям» указывается:

1) в графе 1 - порядковый номер строки;

2) в графе 2 - ИИН/БИН должника;

3) в графе 3 - фамилия, имя и отчество (при его наличии) или наименование должника;

4) в графе 4 - номер и дата договора банковского займа, договора на выпуск банковской гарантии или аккредитива, по которому имеется задолженность в виде неоплаченного просроченного кредита (займа) и вознаграждения по нему;

5) в графе 5 - номер и дата решения последнего полного или частичного прекращения права требования по кредиту (займу), дебиторской задолженности по документарным расчетам и гарантиям при наличии такого прекращения права требования;

6) в графе 6 - сумма неоплаченного просроченного кредита (займа) и вознаграждения по нему, дебиторской задолженности по документарным расчетам и гарантиям;

7) в графе 7 - номер и дата документа, на основании которого осуществляется уменьшение размера требования к должнику в бухгалтерском учете налогоплательщика в виде неоплаченного просроченного кредита (займа) и вознаграждения;

8) в графе 8 - сумма уменьшения размера требования к должнику в бухгалтерском учете налогоплательщика в виде неоплаченного просроченного кредита (займа) и вознаграждения по нему, дебиторской задолженности по документарным расчетам и гарантиям в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

9) в графе 9 - сумма провизий (резервов) против кредита (займа) и вознаграждения по нему, дебиторской задолженности по документарным расчетам и гарантиям, отнесенная на вычеты в предыдущих налоговых периодах.

35. В случае, если в налоговом регистре допущено отражение некорректных 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 или 7 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 6, 8 или 9 налогового регистра:

в графах 2, 3, 4, 5 или 7 дополнительного налогового регистра указываются реквизиты граф 2, 3, 4, 5 или 7 налогового регистра;

в графах 6, 8 или 9 дополнительного налогового регистра указывается сумма выявленной разницы по сравнению с суммами, отраженными в графах 6, 8 или 9 налогового регистра.

При внесении изменений, направленных на уменьшение значений граф 6, 8 или 9 налогового регистра, сумма выявленной разницы в  графах 6, 8 или 9 дополнительного налогового регистра указывается со знаком минус «-»;

3) в случае необходимости внесения в налоговый регистр дополнительных сумм уменьшения в бухгалтерском учете размера требования к должнику в виде неоплаченного просроченного кредита (займа) и вознаграждения по нему, дебиторской задолженности по документарным расчетам и гарантиям, составляется дополнительный налоговый регистр в соответствии с пунктом 34 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.

36. 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.

37. 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 должника;

3) номера и даты договора банковского займа, договора на выпуск банковской гарантии или аккредитива, на основании которого осуществляется признание дебиторской задолженности по документарным расчетам и гарантиям;

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

5) даты составления письменного обоснования.