# Правила заполнения и налоговый регистр 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 форма 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.

Приложение 3

к приказу Министра финансов

Республики Казахстан

от 19 марта 2018 года № 388

                                              форма

Налоговый регистр
по производным финансовым инструментам

1. ИИН\*/БИН\*\*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. Ф.И.О. \*\*\*(при его наличии) или наименование налогоплательщика\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

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

Операции по производным финансовым инструментам, за исключением свопа

(тенге)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п  | Наименование контрагента  | ИИН\*/БИН\*\* контрагента  | Номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента  | Хеджирование (применяется/ не применяется)  | Поставка базового актива (применяется/ не применяется)  | Дата открытия контракта  | Дата исполнения или досрочного прекращения действия контракта  | Поступление по производимым финансовым инструментам  | Расходы по производимым финансовым инструментам  | Превышает (тенге) (графа 9 - графа 10)  |
| 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  | 7  | 8  | 9  | 10  | 11  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого (строка заполняется только по итогу формы):  |  |  |  |

Операции по свопу

(тенге)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п  | Наименование контрагента  | ИИН\*/БИН\*\* контрагент а  | Номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента  | Хеджирование (применяется/ не применяется)  | Поставка базового актива (применяется/ не применяется)  | Поступление по свопу  | Расходы по свопу  | Превышение (тенге) (графа 7 графа 8)  |
| 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  | 7  | 8  | 9  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 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:

\*ИИН – индивидуальный идентификационный номер;

\*\*БИН – бизнес-идентификационный номер;

\*\*\* Ф.И.О. – фамилия, имя, отчество