**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 13. Составление формы налогового регистра по учету доходов, в том числе полученных путем безналичных расчетов

67. Форма налогового регистра по учету доходов, в том числе полученных путем безналичных расчетов, предназначена для отражения операций по учету доходов индивидуальными предпринимателями, указанными в пунктах 5 и 11 статьи 215 Налогового кодекса.

68. Налоговый регистр состоит из двух трех таблиц «Учет операций по доходам, за исключением операций по реализации или передаче в уставный капитал имущества, являющегося основным средством индивидуального предпринимателя» и, «Учет операции по реализации или передаче в уставный капитал имущества, являющегося основным средством индивидуального предпринимателя» и «Учет доходов, получаемых путем безналичных расчетов для индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим на основе патента».

69. В таблице «Учет операций по доходам, за исключением операций по реализации или передаче в уставный капитал имущества, являющегося основным средством индивидуального предпринимателя» указываются:

1) в графе 1 - порядковый номер строки;

2) в графе 2 - дата получения дохода или осуществления корректировки дохода;

3) в графе 3 - сумма полученного дохода за день;

4) в графе 4 - размер корректировки дохода за день, произведенной в соответствии с пунктом 6 статьи 681 Налогового кодекса;

Итоговая величина граф 3 и 4 заполняется в хронологическом порядке с подведением итогов на конец рабочего дня. В конце месяца, налогового периода подводятся итоговые данные за месяц, налоговый период.

Таблица заполняется построчно в соответствии с пунктами 1 и 2 статьи 681 Налогового кодекса по доходам от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг, подпунктами 2) и 3) пункта 8 статьи 681 Налогового кодекса по другим видам доходов.

70. В таблице «Учет операции по реализации или передаче в уставный капитал имущества, являющегося основным средством индивидуального предпринимателя» указываются:

1) в графе 1 - порядковый номер строки;

2) в графе 2 - стоимость реализации (вклада в уставный капитал) имущества, являющегося основным средством индивидуального предпринимателя. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе за месяц, налоговый период;

3) в графе 3 - первоначальная стоимость имущества или вклада в уставный капитал, являющегося основным средством индивидуального предпринимателя. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе за месяц, налоговый период;

4) в графе 4 - положительная разница сумм граф 2 и 3, определяемая по формуле (графа 2 - графа 3), Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе за месяц, налоговый период.

71. Внесение изменения и (или) дополнения в налоговый регистр производится в случае осуществления корректировки ранее признанного дохода в соответствии с пунктом 6 статьи 681 Налогового кодекса (при наличии первичных учетных документов) и при допущении ошибок 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 этом в случае осуществления корректировки дохода в том налоговом периоде, в котором наступили случаи, указанные в пункте 6 статьи 681 Налогового кодекса, дополнительный налоговый регистр не составляется.

72. Внесение изменения и (или) дополнения в налоговый регистр в случае осуществления корректировки дохода в соответствии с пунктом 6 статьи 681 Налогового кодекса в том налоговом периоде, в котором ранее признан подлежащий корректировке доход, производится в следующем порядке:

1) в графах 1 и 2 таблицы «Учет операций по доходам, за исключением операций по реализации или передаче в уставный капитал имущества, являющегося основным средством индивидуального предпринимателя» дополнительного налогового регистра указываются реквизиты граф 1 и 2 таблицы «Учет операций по доходам, за исключением операций по реализации или передаче в уставный капитал имущества, являющегося основным средством индивидуального предпринимателя»;

2) в графах 3 и 4 таблицы «Учет операций по доходам, за исключением операций по реализации или передаче в уставный капитал имущества, являющегося основным средством индивидуального предпринимателя» дополнительного налогового регистра указываются реквизиты выявленной разницы по сравнению с суммами, отраженными в графах 3 и 4 таблицы «Учет операций по доходам, за исключением операций по реализации или передаче в уставный капитал имущества, являющегося основным средством индивидуального предпринимателя» налогового регистра.

При этом реквизиты выявленной разницы указываются до последней даты полного исправления.

73. 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 1 и 2 таблицы «Учет операций по доходам, за исключением операций по реализации или передаче в уставный капитал имущества, являющегося основным средством индивидуального предпринимателя» в дополнительном налоговом регистре указываются соответствующие исправленные 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 3 и 4 таблицы «Учет операций по доходам, за исключением операций по реализации или передаче в уставный капитал имущества, являющегося основным средством индивидуального предпринимателя» и графах 2, 3 и 4 таблицы «Учет операции по реализации или передаче в уставный капитал имущества, являющегося основным средством индивидуального предпринимателя» налогового регистра:

в графах 1 и 2 таблицы «Учет операций по доходам, за исключением операций по реализации или передаче в уставный капитал имущества, являющегося основным средством индивидуального предпринимателя» дополнительного налогового регистра указываются реквизиты графы 1 и 2 таблицы «Учет операций по доходам, за исключением операций по реализации или передаче в уставный капитал имущества, являющегося основным средством индивидуального предпринимателя» налогового регистра;

в графах 3 и 4 таблицы «Учет операций по доходам, за исключением операций по реализации или передаче в уставный капитал имущества, являющегося основным средством индивидуального предпринимателя» дополнительной формы налогового регистра указывается сумма выявленной разницы по сравнению с суммами, отраженными в графах 3 и 4 таблицы «Учет операций по доходам, за исключением операций по реализации или передаче в уставный капитал имущества, являющегося основным средством индивидуального предпринимателя» налогового регистра;

в графах 2, 3 и 4 таблицы «Учет операций по реализации или передаче в уставный капитал имущества, являющегося основным средством индивидуального предпринимателя» дополнительной формы налогового регистра указывается сумма выявленной разницы по сравнению с суммами, отраженными в графах 2, 3 и 4 таблицы «Учет операций по реализации или передаче в уставный капитал имущества, являющегося основным средством индивидуального предпринимателя» налогового регистра.

При внесении изменений, направленных на уменьшение значения граф 3 и 4 таблицы «Учет операции по доходам, за исключением операций по реализации или передаче в уставный капитал имущества, являющегося основным средством индивидуального предпринимателя» и граф 2, 3 и 4 таблицы «Учет операций по реализации или передаче в уставный капитал имущества, являющегося основным средством индивидуального предпринимателя» налогового регистра, сумма выявленной разницы в графах 3 и 4 таблицы «Учет операций по доходам, за исключением операций по реализации или передаче в уставный капитал имущества, являющегося основным средством индивидуального предпринимателя» и графах 2, 3 и 4 таблицы «Учет операций по реализации или передаче в уставный капитал имущества, являющегося основным средством индивидуального предпринимателя» 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 69 - 70 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.

74. 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.

75. 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.

76. В таблице «Учету доходов, получаемых путем безналичных расчетов для индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим на основе патента» налогового регистра указываются:

1) в графе 1 - порядковый номер строки;

2) в графе 2 - «Налоговый период за который предоставлен расчет стоимости патента» указывается налоговый период за который предоставлен расчет стоимости патента;

3) в графе 3 - «Сумма доходов,  полученных путем безналичных расчетов» указывается сумма доходов, полученные путем безналичных расчетов, подтвержденные банками второго уровня;

4) в графе 4 - «Наименование банка второго уровня» указывается наименование банка второго уровня, подтверждающее получение доходов, полученных путем безналичных расчетов;

5) в графе 5 и 6  - дата и номер (при наличии) документа с банковского счета банка второго уровня, подтверждающее получение доходов, полученных путем безналичных расчетов;

6) в графе 7 - период, за который представлен документ с банковского счета банка второго уровня, подтверждающее получение доходов, полученных путем безналичных расчетов;

7) в графе 8 - «Регистрационный номер расчета стоимости патента» указывается регистрационный номер расчета стоимости патента, в котором отражены доходы, полученные путем безналичных расчетов.

77. 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, 6, 7 или 8 таблицы «Налоговый регистр по учету доходов, получаемых путем безналичных расчетов для индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим на основе патента» 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 графе 3  таблицы «Налоговый регистр по учету доходов, получаемых путем безналичных расчетов для индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим на основе патента» налогового регистра:

в графах 2, 4, 5, 6, 7 или 8 таблицы «Налоговый регистр по учету доходов, получаемых путем безналичных расчетов для индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим на основе патента» дополнительного налогового регистра указываются  реквизиты 2, 4, 5, 6, 7 или 8  таблицы «Налоговый регистр по учету доходов, получаемых путем безналичных расчетов для индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим на основе патента» налогового регистра;

в графе 3 таблицы «Налоговый регистр по учету доходов, получаемых путем безналичных расчетов для индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим на основе патента» дополнительного налогового регистра указывается сумма выявленной разницы по сравнению с суммой, отраженной в графах 3 таблицы «Налоговый регистр по учету доходов, получаемых путем безналичных расчетов для индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим на основе патента» налогового регистра.

При внесении изменений, направленных на уменьшение значения графе 3 таблицы «Налоговый регистр по учету доходов, получаемых путем безналичных расчетов для индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим на основе патента» налогового регистра, сумма выявленной разницы в графе 3 таблицы «Налоговый регистр по учету доходов, получаемых путем безналичных расчетов для индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим на основе патента» 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 пунктом 77 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.

78. 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.

79. 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.