**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 20. Порядок составление формы налогового регистра для индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета, по учету запасов

103. Форма налогового регистра предназначена для отражения операций по учету по учету запасов индивидуальными предпринимателями, указанными в пункте 10 статьи 215 Налогового кодекса.

104. В таблице «Налоговый регистр для индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета по учету запасов» налогового регистра указываются:

1) в графе 1 - порядковый номер строки;

2) в графе 2 - «Наименование, характеристика» указывается наименование, характеристика товара;

3) в графе 3 - «Единица измерения» указывается единица измерения, которая применима к соответствующим строкам;

4) в графе 4 и 5 - количество и стоимость товара, находящегося в остатке на начало периода;

5) в графе 6 и 7 - количество и стоимость приобретенных товаров;

6) в графе 8 - фамилия, имя и отчество (при его наличии) или наименование поставщика товаров, работ и услуг;

7) в графе 9 - ИИН/БИН поставщика товаров, работ и услуг, при отсутствии возможности указания индивидуального идентификационного номера (бизнес - идентификационного номера) поставщика товаров, работ и услуг необходимо указать один из его следующих данных: номер удостоверения личности или паспорта, адрес, место осуществления предпринимательской деятельности или реализации товара, работ и услуг;

8) в графе 10 и  11 - номер и дата первичного учетного документа, являющегося основанием приобретения товаров, работ и услуг (накладная, акт приема-передачи, акт выполненных работ, оказанных услуг, счет-фактура договор и другие);

9) в графе 12 и 13 - количество и стоимость реализованных товаров;

10) в графе 14 и 15 - количество и стоимость израсходованных товаров, в том числе на производство;

11) в графе 16 и 17 - количество и стоимость выбывших товаров по прочим основаниям, не связанным с производством;

12) в графе 18 и 19 - количество и стоимость товара, находящегося в остатке на начало периода.

105. 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, 8, 9, 10 или 11 таблицы «Налоговый регистр для индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета по учету запасов» 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 4, 5, 6, 7, 12, 13, 14, 15 и 16 таблицы «Налоговый регистр для индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета по учету запасов» налогового регистра:

в графах 2, 3, 8, 9, 10, или 11 таблицы «Налоговый регистр для индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета по учету запасов» дополнительного налогового регистра указываются реквизиты 2, 3, 8, 9, 10, или 11 таблицы «Налоговый регистр для индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета по учету запасов» налогового регистра;

в графах 4, 5, 6, 7, 12, 13, 14, 15 и 16 таблицы «Налоговый регистр для индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета по учету запасов» дополнительного налогового регистра указывается сумма выявленной разницы по сравнению с суммой, отраженной в графах 4, 5, 6, 7, 12, 13, 14, 15 и 16 таблицы «Налоговый регистр для индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета по учету запасов» налогового регистра.

При внесении изменений, направленных на уменьшение значения граф 4, 5, 6, 7, 12, 13, 14, 15 и 16 таблицы «Налоговый регистр для индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета по учету запасов» налогового регистра, сумма выявленной разницы в графах 4, 5, 6, 7, 12, 13, 14, 15 и 16 таблицы «Налоговый регистр для индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета по учету запасов» 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 104 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.

106. 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.

107. 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.