**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 3. Составление формы налогового регистра по определению стоимостных балансов групп (подгрупп) фиксированных активов и последующим расходам по фиксированным активам

13. Форма налогового регистра по определению стоимостных балансов групп (подгрупп) фиксированных активов и последующим расходам по фиксированным активам предназначена для определения стоимостных балансов групп (подгрупп) фиксированных активов и последующих расходов по фиксированным активам, в целях налогообложения в соответствии с разделом 7 Налогового кодекса.

14. В таблице «Амортизационные отчисления и другие вычеты по фиксированным активам» указываются:

1) в графе 1 - порядковый номер строки;

2) в графе 2 - наименование стоимостных показателей и вычетов по фиксированным активам;

3) в графе 3 - показатели, предназначенные для отражения вычетов по зданиям, сооружениям (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств), заполняемые на основании итоговых данных таблицы «Расшифровка амортизационных отчислений и других вычетов по фиксированным активам», предусмотренной настоящей формой налогового регистра;

4) в графе 4 - показатели, предназначенные для отражения вычетов по оставшимся группам фиксированных активов, заполняемые на основании итоговых данных таблицы «Расшифровка амортизационных отчислений и других вычетов по фиксированным активам»;

5) в графе 5 - итоговые показатели, предназначенные для отражения вычетов по фиксированным активам. Определяется как сумма соответствующих граф 3 и 4.

15. В таблице «Расшифровка амортизационных отчислений и других вычетов по фиксированным активам» указываются:

1) в графе 1 - порядковый номер строки;

2) в графе 2 - код основных средств по I группе фиксированных активов в соответствии с Государственным классификатором Республики Казахстан «Классификатор основных фондов», установленный государственным органом, осуществляющим государственное регулирование в области технического регулирования или наименование группы (по II, III и IV группам) фиксированных активов, по которым производится исчисление амортизационных отчислений налогоплательщиком в соответствии со статьей 271 Налогового кодекса;

3) в графе 3 - номер группы фиксированных активов для исчисления амортизационных отчислений в соответствии со статьей 267 Налогового кодекса;

4) в графе 4 - предельные нормы амортизации в процентах в соответствии со статьями 269, 271 Налогового кодекса;

5) в графе 5 - нормы амортизации, применяемые налогоплательщиком в процентах по каждой подгруппе (группе), но не выше предельных, указанных в графе 4;

6) в графе 6 - по каждой налоговой подгруппе (группе) указывается величина стоимостного баланса подгруппы (группы) на начало налогового периода. Итоговые величины данной графы определяются в итоговых строках по зданиям, строениям и по оставшимся группам фиксированных активов путем суммирования всех соответствующих величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;

7) в графе 7 - стоимость поступивших фиксированных активов, определенная в соответствии со статьями 268, 269 Налогового кодекса. Стоимость указанных основных средств и нематериальных активов определяется в соответствии со статьями 268, 269 Налогового кодекса. Итоговые величины настоящей графы определяются в итоговых строках по зданиям, строениям и по оставшимся группам фиксированных активов путем суммирования всех соответствующих величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;

8) в графе 8 - стоимость выбывших фиксированных активов, определенная в соответствии со статьей 270 Налогового кодекса. Итоговые величины настоящей графы определяются в итоговых строках по зданиям, строениям и по оставшимся группам фиксированных активов путем суммирования всех соответствующих величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;

9) в графе 9 - сумма последующих расходов, относимых на вычеты в соответствии со статьей 272 Налогового кодекса;

10) в графе 10 - сумма последующих расходов, относимых на увеличение стоимостного баланса группы (подгруппы) в соответствии с пунктом 2 статьи 272 Налогового кодекса;

11) в графе 11 - величина стоимостного баланса подгруппы на конец отчетного налогового периода в соответствии со статьей 267 Налогового кодекса, которая определяется в следующем порядке: графа 6 + графа 7 - графа 8 + графа 10. Итоговые величины настоящей графы определяются в итоговых строках по зданиям, строениям и по оставшимся группам фиксированных активов путем суммирования всех соответствующих величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;

12) в графе 12 - сумма амортизационных отчислений за налоговый период, исчисленная в соответствии со статьей 271 Налогового кодекса в следующем порядке: графа 11 х графа 5;

13) в графе 13 - величина стоимостного баланса фиксированных активов группы (II, III и IV) при выбытии фиксированных активов на конец налогового периода подлежит вычету в соответствии со статьей 273 Налогового кодекса;

14) в графе 14 - стоимостный баланс подгруппы (группы), величина которого на конец отчетного налогового периода составляет сумму меньшую, чем 300 месячных расчетных показателей и подлежит вычету в соответствии со статьей 273 Налогового кодекса. Итоговые величины настоящей графы определяются в итоговых строках по зданиям, строениям и по оставшимся группам фиксированных активов путем суммирования всех соответствующих величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период;

15) в графе 15 - стоимостный баланс подгруппы (группы) на конец налогового периода с учетом корректировок, предусмотренных Налоговым кодексом, который определяется в следующем порядке: графа 11 - графа 12 - графа 13 - графа 14.

В случае выбытия, за исключением безвозмездной передачи, фиксированного актива подгруппы (по I группе) сумма в размере стоимостного баланса подгруппы на конец налогового периода признается убытком от выбытия фиксированных активов I группы. Стоимостный баланс данной подгруппы приравнивается к нулю и не подлежит вычету.

В случае безвозмездной передачи всех фиксированных активов подгруппы (по I группе) или группы (по II, III и IV группам) стоимостный баланс соответствующей подгруппы или группы на конец налогового периода приравнивается к нулю и не подлежит вычету. Итоговые величины настоящей графы определяются в итоговых строках по зданиям, строениям и по оставшимся группам фиксированных активов путем суммирования всех соответствующих величин, отраженных в этой графе налогового регистра за налоговый период.

16. В таблице «Амортизационные отчисления по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию на территории Республики Казахстан» (заполняется налогоплательщиками, являющимися недропользователями, в соответствии с условиями, предусмотренными статьей 271 Налогового кодекса) указываются:

1) в графе 1 - порядковый номер строки;

2) в графе 2 - код фиксированных активов, впервые введенных в эксплуатацию на территории Республики Казахстан в соответствии с Государственным классификатором Республики Казахстан «Классификатор основных фондов»;

3) в графе 3 - дата ввода в эксплуатацию на территории Республики Казахстан соответствующего фиксированного актива;

4) в графе 4 - номер группы фиксированных активов в соответствии со статьей 267 Налогового кодекса;

5) в графе 5 - предельные нормы амортизации в процентах в  соответствии со статьей 271 Налогового кодекса;

6) в графе 6 - нормы амортизации, применяемые налогоплательщиком в процентах по каждому наименованию фиксированных активов, но не выше предельных, указанных в графе 5;

7) в графе 7 - двойные нормы амортизации, применяемые налогоплательщиком в соответствии с пунктом 7 статьи 271 Налогового кодекса, определяемые как произведение величины графы 6 на «2» соответствующей строки;

8) в графе 8 - стоимость поступивших фиксированных активов, впервые введенных в эксплуатацию на территории Республики Казахстан и используемых налогоплательщиком в целях получения совокупного годового дохода. 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 амортизационных отчислений, исчисленная по двойной норме амортизации, при условии использования данных фиксированных активов в целях получения совокупного годового дохода не менее трех лет в соответствии со статьей 271 Налогового кодекса, определяемая как произведение 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;

10) в графе 10 - остаточная стоимость фиксированных активов, впервые введенных в эксплуатацию на территории Республики Казахстан в налоговом периоде, которая используется в целях получения совокупного годового дохода, определятся как разница граф 8 и 9. В последующем налоговом периоде данные этой графы подлежат включению в стоимостный баланс соответствующей подгруппы (группы) для исчисления амортизационных отчислений в целях налогообложения и переносятся в соответствующую графу 7 таблицы «Расшифровка амортизационных отчислений и других вычетов по фиксированным активам» налогового регистра следующего налогового периода. 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 - дата выбытия соответствующего фиксированного актива в случае его реализации до истечения трехлетнего периода эксплуатации.

17. 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.

При внесении изменения и (или) дополнения в налоговый регистр в дополнительном налоговом регистре указываются соответствующие реквизиты и показатели соответствующей графы, а также данные тех граф таблиц налогового регистра, суммарное значение которых зависит от измененных показателей графы. При этом в дополнительном налоговом регистре также отражаются реквизиты не измененных граф 2, 3, 4 и 5 таблицы «Расшифровка амортизационных отчислений и других вычетов по фиксированным активам» и (или) не измененных граф 2, 3, 4, 5, 6 и 11 таблицы «Амортизационные отчисления по фиксированным активам, впервые введенным в эксплуатацию на территории Республики Казахстан» налогового регистра.

При внесении изменений, направленных на уменьшение значений граф таблиц налогового регистра, к соответствующим значениям дополнительного налогового регистра применяется знак минус «-».

В случае дополнительного внесения изменения фиксированных активов в налоговый регистр дополнительный налоговый регистр составляется в соответствии с пунктами 15 - 16 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.

18. 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.

19. 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) номера группы фиксированного актива и номер строки налогового регистра, в который вносятся изменения;

3) даты составления письменного обоснования.