# Правила заполнения и налоговый регистр по услугам туроператора – в разрезе выездного и въездного туризма

**Составление формы налогового регистра**

**по услугам туроператора – в разрезе выездного и въездного туризма**

43. Форма налогового регистра по услугам туроператора – в разрезе выездного и въездного туризма предназначена для отражения сумм расходов услуг туроператора по продвижению туристического продукта по выездному и въездному туризму согласно договора, заключенного с турагентом (туристом), включающим в том числе проживание, перевозку пассажиров, страховку и другие расходы, оплаченные туроператором.

44. В таблице «Выездной туризм» указываются:

1) в графе 1 – порядковый номер строки;

2) в графе 2 – номер и дата договора, заключенного с турагентом;

3) в графе 3 – ИИН/БИН турагента;

4) в графе 4 – общая стоимость договора;

5) в графе 5 – стоимость проживания;

6) в графе 6 – стоимость перевозки пассажиров;

7) в графе 7 – стоимость страховки;

8) в графе 8 – сумма других расходов, оплаченных туроператором.

В таблице «Въездной туризм» указываются:

1) в графе 1 – порядковый номер строки;

2) в графе 2 – номер и дата договора, заключенного с турагентом или с туристом;

3) в графе 3 – ИИН/БИН турагента или туриста;

4) в графе 4 – общая стоимость договора;

5) в графе 5 – стоимость проживания;

6) в графе 6 – стоимость перевозки пассажиров;

7) в графе 7 – стоимость страховки;

8) в графе 8 – сумма других расходов, оплаченных туроператором.

45. 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 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 ошибок в графах 4, 5, 6, 7, 8 налогового регистра:

в графах 2, 3 дополнительного налогового регистра указываются реквизиты граф 2, 3 налогового регистра;

в графах 4, 5, 6, 7, 8 дополнительного налогового регистра указывается сумма выявленной разницы по сравнению с суммами, отраженными в графах 4, 5, 6, 7, 8 налогового регистра.

При внесении изменений, направленных на уменьшение значений граф 4, 5, 6, 7, 8 налогового регистра, сумма выявленной разницы в  графах 4, 5, 6, 7, 8 дополнительного налогового регистра указывается со знаком минус «-»;

3) в случае необходимости дополнительного внесения в налоговый регистр договора, заключенного с турагентом или с туристом дополнительный налоговый регистр составляется в соответствии с пунктом 44 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.

46. 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.

47. К дополнительному налоговому регистру прилагается письменное обоснование, которое подписывается лицами, составившими дополнительный налоговый регистр, и заверяется печатью (при ее наличии) налогоплательщика, с указанием:

1) ИИН/БИН турагента или туриста;

2) причины внесения изменений и (или) дополнений в налоговый регистр;

3) номера и даты договора;

4) номера строки налогового регистра, в который вносятся изменения и (или) дополнения;

5) даты составления письменного обоснования.

Приложение 7

к приказу Министра финансов

Республики Казахстан

от 19 марта 2018 года № 388

                                               форма

Налоговый регистр по услугам туроператора – в разрезе выездного и въездного туризма

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

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

3. Период:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ год: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Выездной туризм | | | | | | | |
| № п/п | № и дата договора, заключенного с турагентом | ИИН\*/БИН\*\*  турагента | Общая стоимость договора | В том числе | | | |
| Проживание | Перевозка пассажиров | Страховка | Сумма других расходов, оплаченных туроператором |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого (строка заполняется только по итогу формы) | | | | |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Въездной туризм | | | | | | | |
| № п/п | № и дата договора, заключенного с турагентом или с туристом | ИИН\*/БИН\*\*  турагента или туриста | Общая стоимость договора | В том числе | | | |
| Проживание | Перевозка пассажиров | Страховка | Сумма других расходов, оплаченных туроператором |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 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