**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 16. Составление формы налогового регистра по учету налоговых обязательств по плате за эмиссии в окружающую среду и за пользование водными ресурсами поверхностных источников

90. Форма налогового регистра по учету налоговых обязательств по плате за эмиссии в окружающую среду и за пользование водными ресурсами поверхностных источников предназначена для отражения операций по учету налоговых обязательств по плате за эмиссии в окружающую среду и за пользование водными ресурсами поверхностных источников индивидуальными предпринимателями, указанными в пунктах 5 и 11 статьи 215 Налогового кодекса.

91. Налоговый регистр состоит из двух таблиц «Операции по учету налоговых обязательств по плате за эмиссии в окружающую среду» и «Операции по учету налоговых обязательств по плате за пользование водными ресурсами поверхностных источников».

92. В таблице «Операции по учету налоговых обязательств по плате за эмиссии в окружающую среду» указываются:

1) в графе 1 - порядковый номер строки;

2) в графе 2 - наименование эмиссии в окружающую среду (выбросы, сбросы загрязняющих веществ, размещение отходов производств и потребления);

3) в графах 3 и 4 - номер и дата выдачи разрешительного документа, за исключением выбросов загрязняющих веществ от передвижных источников;

4) в графе 5 - вид загрязняющего вещества, топлива, отходов или серы;

5) в графе 6 - единица измерения выброса, сброса загрязняющих веществ, размещения отходов производств и потребления;

6) в графе 7 - фактический объем выброса, сброса загрязняющих веществ, размещения отходов производств и потребления в пределах установленного лимита;

7) в графе 8 - ставка платы за эмиссию в окружающую среду, установленная для исчисления платы в пределах установленного лимита в зависимости от выброса, сброса загрязняющих веществ, размещения отходов производств и потребления, серы с учетом пункта 8 статьи 576 Налогового кодекса;

8) в графе 9 - коэффициент, установленный в соответствии с пунктом 2 статьи 577 Налогового кодекса;

9) в графе 10 - ставка платы за эмиссию в окружающую среду с применением коэффициента, указанного в графе 9. В случае неприменения указанного коэффициента в графе 10 отражается ставка, указанная в графе 8;

10) в графе 11 - сумма платы за эмиссию в окружающую среду, исчисленная от фактического объема выброса, сброса загрязняющих веществ, размещения отходов производств и потребления в пределах установленного лимита, которая определяется как сумма графы 7 умноженная на значение графы 10;

11) в графе 12 - фактический объем выброса, сброса загрязняющих веществ, размещения отходов производств и потребления сверх установленного лимита;

12) в графе 13 - ставка платы за эмиссию в окружающую среду, установленная для исчисления платы сверх установленного лимита, в зависимости от выброса, сброса загрязняющих веществ, размещения отходов производств и потребления, с учетом пунктов 8 статьи 576 Налогового кодекса;

13) в графе 14 - сумма платы за эмиссию в окружающую среду, исчисленная от фактического объема сверх установленного лимита в зависимости от выброса, сброса загрязняющих веществ, размещения отходов производств и потребления, которая определяется как сумма графы 12 умноженная на значение графы 13;

14) в графе 15 - сумма плат за эмиссию в окружающую среду, исчисленных в пределах установленного лимита и сверх установленного лимита, которая определяется как сумма графы 11 + сумма графы 14.

Итоговая величина граф 7, 11, 12, 14 и 15 настоящей таблицы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе за месяц, налоговый период.

93. В таблице «Операции по учету налоговых обязательств по плате за пользование водными ресурсами поверхностных источников» указываются:

1) в графе 1 - порядковый номер строки;

2) в графе 2 - вид специального водопользования, который устанавливаются водным законодательством Республики Казахстан;

3) в графах 3 и 4 - номер и дата выдачи разрешительного документа;

4) в графе 5 - единица измерения специального водопользования;

5) в графе 6 - лимит водопользования, установленный уполномоченным государственным органом в области использования и охраны водного фонда, водоснабжения, водоотведения;

6) в графе 7 - фактический объем водопользования в пределах лимита, установленного уполномоченным государственным органом в области использования и охраны водного фонда, водоснабжения, водоотведения;

7) в графе 8 - ставка платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, установленная в пределах лимита, установленного уполномоченным государственным органом в области использования и охраны водного фонда, водоснабжения, водоотведения, с учетом статьи 569 Налогового кодекса;

8) в графе 9 - сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, исчисленная в пределах лимита, установленного уполномоченным государственным органом, которая определяется как сумма графы 7 умноженная на значение графы 8;

9) в графе 10 - фактический объем водопользования сверх установленного лимита, установленного уполномоченным государственным органом;

10) в графе 11 - ставка платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита, установленного уполномоченным государственным органом, с учетом статьи 569 Налогового кодекса;

11) в графе 12 - сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников сверх установленного лимита, установленного уполномоченным государственным органом, которая определяется как сумма графы 10 умноженная на значение графы 11;

12) в графе 13 - сумма платы за пользование водными ресурсами поверхностных источников, исчисленная в пределах лимита, установленного уполномоченным государственным органом, и сверх установленного лимита, установленного уполномоченным государственным органом, определяемая как сумма графы 9 + сумма графы 12 настоящей таблицы.

Итоговая величина граф 6, 7, 9, 10, 12 и 13 настоящей таблицы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе за месяц, налоговый период.

94. 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 1, 2, 3, 4 и 5 таблицы «Операции по учету налоговых обязательств по плате за эмиссии в окружающую среду» и в графах 1, 2, 3 или 4 таблицы «Операции по учету налоговых обязательств по плате за пользование водными ресурсами поверхностных источников» 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 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14 и 15 таблицы «Операции по учету налоговых обязательств по плате за эмиссии в окружающую среду» или в графах 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 и 13 таблицы «Операции по учету налоговых обязательств по плате за пользование водными ресурсами поверхностных источников» налогового регистра:

в графах 1, 2, 3, 4 и 5 таблицы «Операции по учету налоговых обязательств по плате за эмиссии в окружающую среду» или в графах 1, 2, 3 или 4 таблицы «Операции по учету налоговых обязательств по плате за пользование водными ресурсами поверхностных источников» дополнительного налогового регистра указываются реквизиты граф 1, 2, 3, 4 и 5 таблицы «Операции по учету налоговых обязательств по плате за эмиссии в окружающую среду» и в графах 1, 2, 3 или 4 таблицы «Операции по учету налоговых обязательств по плате за пользование водными ресурсами поверхностных источников» налогового регистра соответственно;

в графах 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14 и 15 таблицы «Операции по учету налоговых обязательств по плате за эмиссии в окружающую среду» или в графах 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 и 13 таблицы «Операции по учету налоговых обязательств по плате за пользование водными ресурсами поверхностных источников» дополнительного налогового регистра указывается сумма выявленной разницы и (или) измененные ставки плат по сравнению с суммой и (или) ставкой плат, отраженных в графах 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14 и 15 таблицы «Операции по учету налоговых обязательств по плате за эмиссии в окружающую среду» или в графах 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 и 13 таблицы «Операции по учету налоговых обязательств по плате за пользование водными ресурсами поверхностных источников» налогового регистра соответственно.

При внесении изменений, направленных на уменьшение значений граф, сумма выявленной разницы дополнительного налогового регистра указывается со знаком минус «-»;

3) в случае дополнительного внесения изменений в налоговый регистр за указанный налоговый период дополнительный налоговый регистр составляется в соответствии с пунктами 92 - 93 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.

95. 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.

96. 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.