# Правила заполнения и налоговый регистр по учету уменьшения в бухучете размера требования в виде неоплаченного просроченного кредита (займа) и вознаграждения по нему, дебиторской задолженности по документарным расчетам и гарантиям

33. Форма налогового регистра по учету уменьшения в бухгалтерском учете размера требования к должнику в виде неоплаченного просроченного кредита (займа) и вознаграждения по нему, дебиторской задолженности по документарным расчетам и гарантиям предназначена для отражения за соответствующий налоговый период размера провизии (резервов), ранее отнесенных на вычеты налогоплательщиком, имеющим право на вычет суммы расходов по созданию провизии (резервов) в соответствии с пунктом 1 статьи 250 Налогового кодекса, при уменьшении в бухгалтерском учете размера требований к должнику, не признаваемого доходом в соответствии с подпунктом 8) пункта 5 статьи 232 Налогового кодекса.

34. В таблице «Уменьшение в бухгалтерском учете размера требования к должнику в виде неоплаченного просроченного кредита (займа) и вознаграждения по нему, дебиторской задолженности по документарным расчетам и гарантиям» указывается:

1) в графе 1 – порядковый номер строки;

2) в графе 2 – ИИН/БИН должника;

3) в графе 3 – фамилия, имя и отчество (при его наличии) или наименование должника;

4) в графе 4 – номер и дата договора банковского займа, договора на выпуск банковской гарантии или аккредитива, по которому имеется задолженность в виде неоплаченного просроченного кредита (займа) и вознаграждения по нему;

5) в графе 5 – номер и дата решения последнего полного или частичного прекращения права требования по кредиту (займу), дебиторской задолженности по документарным расчетам и гарантиям при наличии такого прекращения права требования;

6) в графе 6 – сумма неоплаченного просроченного кредита (займа) и вознаграждения по нему, дебиторской задолженности по документарным расчетам и гарантиям;

7) в графе 7 – номер и дата документа, на основании которого осуществляется уменьшение размера требования к должнику в бухгалтерском учете налогоплательщика в виде неоплаченного просроченного кредита (займа) и вознаграждения;

8) в графе 8 – сумма уменьшения размера требования к должнику в бухгалтерском учете налогоплательщика в виде неоплаченного просроченного кредита (займа) и вознаграждения по нему, дебиторской задолженности по документарным расчетам и гарантиям в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

9) в графе 9 – сумма провизий (резервов) против кредита (займа) и вознаграждения по нему, дебиторской задолженности по документарным расчетам и гарантиям, отнесенная на вычеты в предыдущих налоговых периодах.

35. В случае, если в налоговом регистре допущено отражение некорректных 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, 4, 5 или 7 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 ошибки в графах 6, 8 или 9 налогового регистра:

в графах 2, 3, 4, 5 или 7 дополнительного налогового регистра указываются реквизиты граф 2, 3, 4, 5 или 7 налогового регистра;

в графах 6, 8 или 9 дополнительного налогового регистра указывается сумма выявленной разницы по сравнению с суммами, отраженными в графах 6, 8 или 9 налогового регистра.

При внесении изменений, направленных на уменьшение значений  граф 6, 8 или 9 налогового регистра, сумма выявленной разницы в графах 6, 8 или 9 дополнительного налогового регистра указывается со знаком минус «-»;

3) в случае необходимости внесения в налоговый регистр дополнительных сумм уменьшения в бухгалтерском учете размера требования к должнику в виде неоплаченного просроченного кредита (займа) и вознаграждения по нему, дебиторской задолженности по документарным расчетам и гарантиям, составляется дополнительный налоговый регистр в соответствии с пунктом 34 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.

36. 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.

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

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

2) ИИН/БИН должника;

3) номера и даты договора банковского займа, договора на выпуск банковской гарантии или аккредитива, на основании которого осуществляется признание дебиторской задолженности по документарным расчетам и гарантиям;

4) номера строки налогового регистра, в который вносятся изменения;

5) даты составления письменного обоснования.

Приложение 5

к приказу Министра финансов

Республики Казахстан

от 19 марта 2018 года № 388

                                               форма

Налоговый регистр  
по учету уменьшения в бухгалтерском учете размера требования к должнику в виде неоплаченного просроченного кредита (займа) и вознаграждения по нему, дебиторской задолженности  
по документарным расчетам и гарантиям

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

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

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

3. Налоговый период: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Уменьшение в бухгалтерском учете размера требования к должнику   
в виде неоплаченного просроченного кредита (займа) и вознаграждения по нему,   
дебиторской задолженности по документарным расчетам и гарантиям

(тенге)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | ИИН\*/БИН\*\* должника | Наименование должника | Номер и дата договора банковского  займа, договора на выпуск банковской гарантии или аккредитива | Номер и дата решения последнего полного или частичного прекращения права требования по кредиту (займу), дебиторской задолженности | Сумма неоплаченного просроченного кредита (займа) и вознаграждения по нему, дебиторской задолженности по документарным расчетам и гарантиям | Номер и дата документа, на основании которого осуществляется уменьшение размера требования к должнику в бухгалтерском учете | Сумма уменьшения размера требования к должнику в бухгалтерском учете | Сумма провизий (резервов), отнесенная на вычеты в предыдущих налоговых периодах |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 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