# Правила заполнения и налоговый регистр по учету закупа, перереботки, реализации лицами, занимающимися личным подсобным хозяйством, заготовительной организацией в сфере агрокомплекса, сельхозкооперативом и (или) юридическим лицом

58. Форма налогового регистра по учету закупа у лица, занимающегося личным подсобным хозяйством, сельскохозяйственной продукции заготовительной организацией в сфере агропромышленного комплекса, сельскохозяйственным кооперативом и (или) юридическим лицом, осуществляющим переработку сельскохозяйственного сырья, и ее реализации предназначена для отражения объема сельскохозяйственной продукции, приобретенной у лица, занимающегося личным подсобным хозяйством, а также отражения объема реализации данной сельскохозяйственной продукции.

59. В таблице «По приобретенной сельскохозяйственной продукции» указываются:

1) в графе 1 – порядковый номер строки;

2) в графе 2 – ИИН физического лица;

3) в графе 3 – фамилия, имя и отчество (при его наличии) физического лица, реализующего сельскохозяйственную продукцию;

4) в графе 4 – адрес места нахождения личного подсобного хозяйства;

5) в графе 5 – коды наименования сельскохозяйственной продукции;

6) в графе 6 – дата приобретения сельскохозяйственной продукции;

7) в графе 7 – количество (объем) приобретенной сельскохозяйственной продукции (кг/шт/л);

8) в графе 8 – цена приобретения сельскохозяйственной продукции (тенге);

9) в графе 9 – общая стоимость приобретенной сельскохозяйственной продукции (тенге);

10) в графе 10 – итоговая сумма дохода, не подлежащего налогообложению, но не более 24-кратного размера минимальной заработной платы, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года (далее – 24 МЗП), на начало месяца (тенге);

11) в графе 11 – сумма дохода, не подлежащего налогообложению, но не более 24 МЗП, (тенге);

12) в графе 12 – сумма дохода физического лица, с которого удержан индивидуальный подоходный налог (ИПН);

13) в графе 13 – сумма ИПН (тенге);

14) в графе 14 – номер документа (счета – фактуры), подтверждающего приобретение сельскохозяйственной продукции заготовительной организацией;

15) в графе 15 – дата документа (счета – фактуры), подтверждающего приобретение сельскохозяйственной продукции заготовительной организацией.

В таблице «По реализованной сельскохозяйственной продукции» указываются:

1) в графе 1 – порядковый номер строки;

2) в графе 2 – ИИН/БИН лица, которому реализована сельскохозяйственная продукция;

3) в графе 3 – фамилия, имя и отчество (при его наличии) или наименование лица, которому реализована сельскохозяйственная продукция;

4) в графе 4 – коды наименования сельскохозяйственной продукции;

5) в графе 5 – дата реализации сельскохозяйственной продукции;

6) в графе 6 – количество (объем) реализованной сельскохозяйственной продукции (кг/шт/л);

7) в графе 7 – цена реализации сельскохозяйственной продукции (тенге);

8) в графе 8 – стоимость сельскохозяйственной продукции без налога на добавленную стоимость (НДС) (тенге);

9) в графе 9 – ставка НДС, % ;

10) в графе 10 – сумма НДС (тенге);

11) в графе 11 – стоимость реализованной продукции с учетом НДС (тенге);

12) в графе 12 – номер документа (счета-фактуры), подтверждающего реализацию сельскохозяйственной продукции;

13) в графе 13 – дата документа (счета-фактуры), подтверждающего реализацию сельскохозяйственной продукции.

В таблице «По остаткам сельскохозяйственной продукции» указываются:

1) в графе 1 – порядковый номер строки;

2) в графе 2 – коды наименования сельскохозяйственной продукции;

3) в графе 3 – количество (объем) сельскохозяйственной продукции, оставшейся на начало отчетного периода (килограмм/штук/литр);

4) в графе 4 – общая стоимость оставшейся сельскохозяйственной продукции на начало отчетного периода (тенге);

5) в графе 5 – количество (объем) сельскохозяйственной продукции, приобретенной в отчетном периоде (килограмм/штук/литр);

6) в графе 6 – общая стоимость сельскохозяйственной продукции, приобретенной в отчетном периоде (тенге);

7) в графе 7 – количество (объем) сельскохозяйственной продукции, реализованной в отчетном периоде (килограмм/штук/литр);

8) в графе 8 – общая стоимость сельскохозяйственной продукции, реализованной в отчетном периоде (тенге);

9) в графе 9 – количество (объем) сельскохозяйственной продукции, оставшейся на конец отчетного периода (килограмм/штук/литр);

10) в графе 10 – общая стоимость оставшейся сельскохозяйственной продукции на конец отчетного периода (тенге).

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 изменения и (или) дополнения.

Внесение изменений и (или) дополнений в налоговый регистр в зависимости от характера допущенной ошибки производится в следующем порядке:

1) в случае обнаружения ошибок в графах 2, 3, 4, 14 и 15 раздела 1, в графах 2, 3, 12 и 13 раздела 2 и в графе 2 раздела 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 ошибки в графах 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 и 13 раздела 1, графах 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 и 11 раздела 2 и графах 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 и 10 раздела 3 налогового регистра:

в графах 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 и 13 раздела 1, графах 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 и 11 раздела 2 и графах 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 и 10 раздела 3 дополнительного налогового регистра указывается сумма выявленной разницы по сравнению с суммами, отраженными в графах 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 и 13 раздела 1, графах 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 и 11 раздела 2 и графах 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 и 10 раздела 3 налогового регистра.

При внесении изменений и (или) дополнений, направленных на уменьшение значений в графах 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 и 13 раздела 1, графах 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 и 11 раздела 2 и графах 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 и 10 раздела 3 налогового регистра, сумма выявленной разницы в  графах 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 и 13 раздела 1, графах 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10 и 11 раздела 2 и графах 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 и 10 раздела 3 дополнительного налогового регистра указывается со знаком минус «–»;

3) в случае необходимости дополнительного внесения изменений и (или) дополнений в налоговый регистр, дополнительный налоговый регистр составляется в соответствии с настоящим пунктом Правил. При этом в таком дополнительном налоговом регистре необходимо указать номер строки, следующей за последней строкой в налоговом регистре, за период, в который вносятся изменения и (или) дополнения.

60. 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.

61. 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) БИН заготовительной организации, сельскохозяйственного кооператива и (или) юридического лица, осуществляющего переработку сельскохозяйственного сырья и ее реализации;

3) ИИН физического лица, реализующего сельскохозяйственную продукцию или ИИН/БИН лица, которому реализована сельскохозяйственная продукция;

4) номера строк налоговых регистров, в которые вносятся изменения и (или) дополнения;

5) даты составления письменного обоснования.

62. Коды наименования сельскохозяйственной продукции:

1 – скот крупный рогатый молочного стада живой;

2 – лошади и животные семейства лошадиных прочие, живые;

3 – верблюды и верблюдовые живые;

4 – овцы и козы живые;

5 – свиньи живые;

6 – домашняя птица живая;

7 – яйца куриные в скорлупе свежие;

8 – мясо скота крупного рогатого, свиней, овец, коз, лошадей и животных семейства лошадиных свежее или охлажденное;

9 – молоко сырое скота крупного рогатого молочного стада;

10 – мясо птицы домашней свежее или охлажденное;

11 – картофель;

12 – морковь;

13 – капуста;

14 – баклажаны;

15 – помидоры;

16 – огурцы;

17 – чеснок;

18 – лук;

19 – свекла сахарная;

20 – яблоки;

21 – груши;

22 – айва;

23 – абрикосы;

24 – вишня;

25 – персики;

26 – сливы;

27 – шерсть щипаная, шкуры, кожи сырые скота крупного рогатого, животных семейства лошадиных, овец, коз.

Приложение 10

к приказу Министра финансов

Республики Казахстан

от 19 марта 2018 года № 388

                                           форма

Налоговый регистр

по учету закупа у лица, занимающегося личным подсобным хозяйством,

сельскохозяйственной продукции заготовительной организацией в сфере агропромышленного комплекса,

сельскохозяйственным кооперативом и (или) юридическим лицом, осуществляющим переработку сельскохозяйственного сырья и ее реализации

1. БИН\*\* \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. Наименование налогоплательщика\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

3. Месяц: \_\_\_\_\_\_\_\_год: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел 1. По приобретенной сельскохозяйственной продукции | | | | | | | | | | | | | | |
| № п/п | ИИН\*  физи-  ческого  лица | Ф.И.О.\*\*\*  (при его  наличии)  физи-  ческого лица,  реали-  зующего  сельско-  хозяйствен-  ную  продукцию | Адрес места нахождения личного подсобного хозяйства | Наиме=  нование  сельско-  хозяйствен-  ной  продукции  (указы-  ваются  коды) | Дата  приобре-  тения | Коли-  чество  (объем)  (кило-  грамм/  штук/  литр) | Цена, тенге | Общая стоимость, тенге | Итоговая сумма дохода, не подлежащего налого-  обложению (не более 24 МЗП\*\*\*\*) на начало месяца, тенге | Сумма  дохода,  не подлежа-  щего  налого-  обложению  (не более  24 МЗП\*\*\*\*),  Тенге | Сумма дохода, с которого удержан ИПН\*\*\*\*\*, тенге | Сумма ИПН\*\*\*\*\*, тенге | № документа (счета-фактуры) | дата документа (счета-фактуры) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого | х | х | х | х | х | х | х |  | х | Х |  |  | х | х |

(продолжение)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел 2. По реализованной сельскохозяйственной продукции | | | | | | | | | | | | |
| №п/п | ИИН\*/БИН\*\* | Ф.И.О.\*\*\* или наименование лица | Наименование сельскохозяйственной продукции (указываются коды) | Дата реализации | Количество (объем) (килограмм/штук/литр) | Цена, тенге | Стоимость  без НДС\*\*\*\*\*\*, тенге | НДС\*\*\*\*\*\* | | Стоимость с учетом НДС\*\*\*\*\*\*, тенге | № документа (счета-фактуры) | дата документа (счета-фактуры) |
| ставка, % | сумма, тенге |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого | х | х | х | х | Х | х | х | х | х | х | х | х |

(продолжение)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел 3. По остаткам сельскохозяйственной продукции | | | | | | | | | |
| № п/п | Наименование сельскохозяйственной продукции (указываются коды)\*\*\*\*\*\*\* | Остатки сельскохозяйственной продукции на начало отчетного периода | | Приобретение сельскохозяйственной продукции | | Реализация сельскохозяйственной продукции | | Остатки сельскохозяйственной продукции на конец отчетного периода | |
| Количество (объем) (килограмм/штук/литр) | общая стоимость, тенге | Количество (объем) (килограмм/штук/литр) | общая стоимость, тенге | Количество (объем) (килограмм/штук/литр) | общая стоимость, тенге | Количество (объем) (килограмм/штук/литр) | общая стоимость, тенге |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Итого | х | х | х | х | х | х | х | х | х |

Справочно:

налоговый регистр заполняется ежедневно и ведется по каждому физическому лицу и отдельно по сельскохозяйственной продукции данный налоговый регистр заполняется в хронологическом порядке

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

 (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;

\*\*\*\* МЗП – месячная заработная плата;

\*\*\*\*\* ИПН – индивидуальный подоходный налог;

\*\*\*\*\*\*НДС – налог на добавленную стоимость;

\*\*\*\*\*\*\* коды наименования сельскохозяйственной продукции:

1 - крупный рогатый молочного стада живой; 2 - лошади и животные семейства лошадиных прочие, живые; 3 - верблюды и верблюдовые живые; 4 - овцы и козы живые; 5 - свиньи живые; 6 - домашняя птица живая; 7 - яйца куриные в скорлупе свежие; 8 - мясо скота крупного рогатого, свиней, овец, коз, лошадей и животных семейства лошадиных свежее или охлажденное;9 - молоко сырое скота крупного рогатого молочного стада; 10 - мясо птицы домашней свежее или охлажденное; 11 - картофель; 12 - морковь; 13 - капуста; 14 - баклажаны; 15 - помидоры; 16 - огурцы; 17 - чеснок; 18 - лук; 19 - свекла сахарная; 20 - яблоки; 21 - груши; 22 - айва; 23 - абрикосы; 24 - вишня; 25 - персики; 26 - сливы; 27 - шерсть щипаная, шкуры, кожи сырые скота крупного рогатого, животных семейства лошадиных, овец, коз.