# Правила заполнения и налоговый регистр по учету уменьшения размера требования к должнику в связи с прощением безнадежной задолженности по кредиту (займу) и вознаграждению по нему

38. Форма налогового регистра по учету уменьшения размера требования к должнику в связи с прощением безнадежной задолженности по кредиту (займу) и вознаграждению по нему 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 прощении безнадежной задолженности по кредиту (займу) и вознаграждению по нему, не признаваемого доходом в соответствии с подпунктом 9) пункта 5 статьи 232 Налогового кодекса.

39. В таблице «Уменьшение размера требования к должнику в связи с прощением безнадежной задолженности по кредиту (займу) и вознаграждению по нему» указываются:

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, по которому имеется безнадежная задолженность;

5) в графе 5 – номер и дата документа, на основании которого осуществлено уменьшение размера требования к должнику в связи с прощением безнадежной задолженности по кредиту (займу) и вознаграждению по нему в соответствии с подпунктом 9) пункта 5 статьи 232 Налогового кодекса;

6) в графе 6 – общая сумма задолженности;

7) в графе 7 – указывается номер, которому соответствует основание прощения безнадежной задолженности по залоговому обеспечению (далее – залог):

1 – Наличие залога, которое не реализовано, поскольку внесудебные торги по заложенному имуществу не состоялись более двух раз ввиду отсутствия покупателей или невнесения лицом, выигравшим торги, покупной цены.

2 – Прекращение залога по основаниям, предусмотренным в подпунктах 2), 3) статьи 322 Гражданского кодекса Республики Казахстан.

3 – Залог полностью или частично утрачен или поврежден по независящим от залогодержателя (банка) причинам.

4 – Реализация залога с торгов в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

5 – Реализация залога залогодателем с письменного согласия залогодержателя.

6 – Реализация залога путем обращения заложенного имущества в собственность банка.

7 – Отсутствие залога.

8 – Наличие залога, не подлежащего государственной регистрации.

8) в графе 8 – номер и дата решения уполномоченного органа банка о прощении безнадежной задолженности;

9) в графе 9 – сумма прощенной безнадежной задолженности;

10) в графе 10 – сумма провизий (резервов), отнесенная на вычеты в предыдущих налоговых периодах, по прощенной безнадежной задолженности в соответствии с подпунктом 9) пункта 5 статьи 232 Налогового кодекса. При этом в случае заполнения графы 5, графа 10 не заполняется.

40. 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, 7 или 8 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, 9 или 10 налогового регистра:

в графах 2, 3, 4, 5, 7 или 8 дополнительного налогового регистра указываются реквизиты граф 2, 3, 4, 5, 7 или 8 налогового регистра;

в графах 6, 9 или 10 дополнительного налогового регистра указывается сумма выявленной разницы по сравнению с суммами, отраженными в графах 6, 9 или 10 налогового регистра.

При внесении изменений, направленных на уменьшение значений граф 6, 9 или 10 налогового регистра, сумма выявленной разницы в  графах 6, 9 или 10 дополнительного налогового регистра указывается со знаком минус «–»;

3) в случае необходимости внесения в налоговый регистр дополнительного договора займа, по которому уменьшен размер требований к должнику в связи с прощением безнадежной задолженности по кредиту (займу) и вознаграждению по нему, составляется дополнительный налоговый регистр в соответствии с пунктом 39 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.

41. 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.

42. 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, по которому уменьшен размер требования к должнику в связи с прощением безнадежной задолженности по кредиту (займу) и вознаграждению по нему в соответствии с подпунктом 9) пункта 5 статьи 232 Налогового кодекса;

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

5) даты составления письменного обоснования.

Приложение 6

к приказу Министра финансов

Республики Казахстан

от 19 марта 2018 года № 388

                                                форма

Налоговый регистр
по учету уменьшения размера требования к должнику в связи
с прощением безнадежной задолженности по
кредиту (займу) и вознаграждению по нему

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

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

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

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

Уменьшение размера требований к должнику в связи с прощением
безнадежной задолженности по кредиту (займу) и вознаграждению по нему

(тенге)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п  | ИИН\*/ БИН\*\* должника  | Наименование должника  | Номер и дата договора банковского займа  | Номер и дата документа, на основании которого осуществлено уменьшение размера требования к должнику  | Общая сумма задолженности  | Основания для прощения безнадежной задолженности \*\*\*\*  | Номер и дата решения уполномоченного органа банка о прощении безнадежной задолженности  | Сумма прощенной безнадежной задолженности  | Сумма провизии (резервов) отнесенная на вычеты предыдущих налоговых периодах  |
| 1  | 2  | 3  | 4  | 5  | 6  | 7  | 8  | 9  | 10  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 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

\*\*\*\*Основания прощения безнадежной задолженности (наличие, отсутствие залога)

1 - Наличие залога, которое не реализовано, поскольку внесудебные торги по заложенному имуществу не состоялись более двух раз ввиду отсутствия покупателей или невнесения лицом, выигравшим торги, покупной цены.

2 - Прекращение залога по основаниям, предусмотренным в подпунктах 2), 3) статьи 322 Гражданского кодекса Республики Казахстан.

3 - Залог полностью или частично утрачен или поврежден по независящим от залогодержателя (банка) причинам.

4 - Реализация залога с торгов в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

5 - Реализация залога залогодателем с письменного согласия залогодержателя.

6 - Реализация залога путем обращения заложенного имущества в собственность банка.

7 - Отсутствие залога.

8 - Наличие залога, не подлежащего государственной регистрации.