



БҰЙРЫҚ

2015 ж. 15 сәуір № 271

Астана қаласы

ПРИКАЗ

город Астана

Салық тіркелімдерінің нысандарын және оларды жасау қағидаларын бекіту туралы



«Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы» 2008 жылғы 10 желтоқсандағы Қазақстан Республикасы Кодексінің (Салық кодексі) 77-бабы 2-тармағының 2) тармақшасына сәйкес **БҰЙЫРАМЫН:**

1. Қоса беріліп отырған:

1) осы бұйрықтың 1-қосымшасына сәйкес инвестициялық салық преференцияларын қолдану бойынша салық тіркелімінің нысаны;

2) осы бұйрықтың 2-қосымшасына сәйкес тіркелген активтер топтарының (кіші топтарының) құндық теңгерімдерін айқындау және тіркелген активтер бойынша кейінгі шығыстар бойынша салық тіркелімінің нысаны;

3) осы бұйрықтың 3-қосымшасына сәйкес туынды қаржы құралдары бойынша салық тіркелімінің нысаны;

4) осы бұйрықтың 4-қосымшасына сәйкес резидент емес заңды тұлғаның Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекемесі шегерімге жатқызған басқарушылық және жалпы әкімшілік шығыстарының сомалары бойынша салық тіркелімінің нысаны;

5) осы бұйрықтың 5-қосымшасына сәйкес бухгалтерлік есепте төленбеген, мерзімі өткен кредит (қарыз) және ол бойынша сыйақы, құжаттамалық есеп-қисаптар мен кепілдіктер бойынша дебиторлық берешек түрінде борышкерге қойылатын талаптың мөлшерін азайтуды есепке алу бойынша салық тіркелімі нысаны;

6) осы бұйрықтың 6-қосымшасына сәйкес кредит (қарыз) бойынша және оған сыйақы бойынша үмітсіз берешекті кешіруге байланысты борышкерге қойылатын талаптың мөлшерін азайтуды есепке алу бойынша салық тізілімі нысаны;

7) осы бұйрықтың 7-қосымшасына сәйкес туроператордың қызметі бойынша салық тіркелімінің нысаны;

8) осы бұйрықтың 8-қосымшасына сәйкес табыстарды есепке алу бойынша салық тіркелімінің нысаны;

9) осы бұйрықтың 9-қосымшасына сәйкес сатып алынған тауарларды, жұмыстар мен қызметтерді есепке алу бойынша салық тіркелімінің нысаны;

10) осы бұйрықтың 10-қосымшасына сәйкес жеке тұлғалардың төлем көзінен салық салынатын табыстарын, осындай табыстар жөніндегі салық міндеттемелерін, барлық салықтар мен аударымдарды қоса алғанда міндетті зейнетақы жарналары мен әлеуметтік аударымдарды есепке алу жөніндегі міндеттемелерді есепке алу бойынша салық тіркелімінің нысаны;

11) осы бұйрықтың 11-қосымшасына сәйкес қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақы мен жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы бойынша салық міндеттемелерін есепке алу бойынша салық тіркелімінің нысаны;

12) осы бұйрықтың 12 қосымшасына сәйкес салық тіркелімдерінің нысандарын жасау қағидалары бекітілсін.

2. Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Мемлекеттік кірістер комитеті (Д.Е. Ерғожин) заңнамада белгіленген тәртіпте:

1) осы бұйрықтың Қазақстан Республикасы Әділет министрлігінде мемлекеттік тіркелуін;

2) осы бұйрық мемлекеттік тіркелуден өткеннен кейін оны күнтізбелік он күн ішінде мерзімді баспа басылымдарында және «Әділет» құқықтық-ақпараттық жүйесіне ресми жариялануға жіберілуін;

3) осы бұйрықтың Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің интернет-ресурсында орналастырылуын қамтамасыз етсін.

3. Осы бұйрық алғашқы ресми жарияланған күнінен кейін күнтізбелік он күн өткен соң қолданысқа енгізіледі.

**Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
міндетін атқарушы**



Р. Бекетаев

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
міндетін атқарушының
2015 жылғы «15» сәуірдегі
№ 271 бұйрығына
1-қосымша

Нысан

Инвестициялық салық преференцияларын қолдану бойынша салық тіркелімі

1. ЖСН/БСН _____
2. Т.А.Ә. немесе салық төлеушінің атауы _____
3. Салық кезеңі: _____

Инвестициялық преференциялар бойынша шегерімдер

Р/с №	Преференция объектісінің (негізгі құралдар) атауы	Негізгі құрал (ол болған жағдайда) пайдалануға енгізілген күн	Келісімшарттың (ол болған жағдайда) нөмірі мен күні	Преференция берілген кезең	Преференция объектісінің (негізгі құралдың) және (немесе) шегерімге жатқызылуы тиіс қайта жаңартуға, жаңғыртуға шығыстар құны	Преференция объектісінің (негізгі құралдар) және (немесе) салық кезеңінде шегерімге жатқызылған қайта жаңартуға, шығыстардың	Преференция объектісінің (негізгі құралдар) және (немесе) қайта жаңартуға, жаңғыртуға кеткен шығыстардың	(теңге)

						жаңғыртуға шығыстар құны	қалдық құны (6-баған - 7-баған)
1	2	3	4	5	6	7	8
Жиыны (жол тек нысанның қорытындысы бойынша толтырылады)							

(Басшының (салық төлеушінің) Т.А.Ә., қолы, мөрі)

(Бас бухгалтердің Т.А.Ә., қолы)

(Салық тіркелімін жасауға жауапты адамның Т.А.Ә., қолы)

(Салық тіркелімі жасалған күн)

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
міндетін атқарушының
2015 жылғы «15» сәуірдегі
№ 271 бұйрығына
2-қосымша

Нысан

Тіркелген активтер топтарының (кіші топтарының) құндық тенгерімдерін айқындау және тіркелген активтер бойынша кейінгі шығыстар бойынша салық тіркелімі

1. ЖСН/БСН _____
2. Т.А.Ә. немесе салық төлеушінің атауы _____
3. Салық кезеңі: _____

Тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдар және басқа да шегерімдер

Р/с №	Құндық көрсеткіштер мен шегерімдердің атауы	Ғимараттар, құрылыстар (мұнай, газ ұңғымалары мен беріліс құрылыстарын қоспағанда)	Тіркелген активтердің қалған топтары	Тіркелген активтер бойынша барлығы
1	2	3	4	5
1	Салық кезеңінің басына кіші топтардың (топтардың) құндық тенгерімі			

2	Кіші топтардың (топтардың) түскен тіркелген активтерінің құны			
3	Кіші топтардың (топтардың) шығып қалған тіркелген активтерінің құны			
4	Шегеруге жататын кейінгі шығыстар			
5	Кіші топтардың (топтардың) құндық теңгерімін ұлғайтуға жататын кейінгі шығыстар			
6	Салық кезеңінің соңына кіші топтардың (топтардың) құндық теңгерімі			
7	Амортизациялық аударымдар			
8	Барлық тіркелген активтер шығарылған кезде топтардың (II, III, IV) құндық теңгерімінің шамасы			
9	Кіші топтардың (топтардың) 300 айлық есептік көрсеткіштен аз құндық теңгерімінің шамасы			
10	Салық кезеңінің соңында түзетулерді ескере отырып, кіші топтардың (топтардың)			

құндық теңгерімі			
------------------	--	--	--

Тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдар мен басқа да шегерімдердің толық жазылуы

Р/с №	ҚРМҚ НҚК-не* сәйкес тіркелген активтердің коды	Топ №	Амортизациялық аударымдардың шекті нормасы (%)	Амортизациялық аударымдардың қолданылатын нормалары (%)	Салық кезеңінің басындағы кіші топтардың (топтардың) құндық теңгерімі	Кіші топтардың (топтардың) түскен тіркелген активтерінің құны	Кіші топтардың (топтардың) тіркелген шағын қалған активтерінің құны
1	2	3	4	5	6	7	8

Ғимараттар, құрылыстар (мұнай, газ ұңғымалары мен беріліс құрылғыларын қоспағанда)

ЖИЫНЫ (жол тек нысанның қорытындысы бойынша толтырылады):

Тіркелген активтердің қалған топтары

ЖИЫНЫ (жол тек нысанның қорытындысы бойынша толтырылады):

кестенің жалғасы

Шегерімге жататын кейінгі шығыстар	Кіші топтардың (топтардың) құндық теңгерімін ұлғайтуға жағатын	Салық кезеңінің соңына кіші топтардың (топтардың) құндық теңгерімі	Амортизациялық аударымдар	Барлық тіркелген активтер шығарылған кезде топтардың (II,III,IV)	Кіші топтардың (топтардың) 300 айлық есептік көрсеткіштен аз құндық	Салық кезеңінің соңындағы түзетулерді ескере отырып шағын

	кейінгі шығыстар			құндық теңгерімінің шамасы	теңгерімінің шамасы	топтың (топтардың) құндық теңгерімі
9	10	11	12	13	14	15
Ғимараттар, құрылыстар (мұнай, газ ұңғымалары мен беріліс құрылғыларын қоспағанда)						
Тіркелген активтердің қалған топтары						

Қазақстан Республикасының аумағында алғаш рет пайдалануға берілген тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдар

Р/с №	ҚРМҚ НҚК-не сәйкес тіркелген активтердің коды	Енгізу күні	Топ №	Амортизациялық аударымдардың шекті нормасы (%)	Амортизациялық аударымдар қолданылатын нормалары (%)	Амортизациялық аударымдар қосарланған нормалары (%)	Түскен тіркелген активтердің сомасы	Амортизацияның қосарланған нормашегінде шегерімге жататын амортизациялық аударымдар (%)	Тіркелген активтердің қалдық құны	Тіркелген активтердің шығарылған күні
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
міндетін атқарушының
2015 жылғы «15» сәуірдегі
№ 271 бұйрығына
3-қосымша

Нысан

Туынды қаржы құралдары бойынша салық тіркелімі

1. ЖСН/БСН _____
2. Т.А.Ә. немесе салық төлеушінің атауы _____
3. Салық кезеңі: _____

Свопты қоспағанда, туынды қаржы құралдары бойынша операциялар

Р/с №	Контрагенттің атауы	Контрагенттің ЖСН/БСН-і	Резидент еместің резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі	Хеджирлеу (қолданылады/қолданылмайды)	Базалық активті жеткізу (қолданылады/қолданылмайды)	Келісім шарттың ашылу күні	Келісімшарттың орындалу немесе мерзімінен бұрын тоқтағалы күні	Туынды қаржы құралдары бойынша түсімдер	Туынды қаржы құралдары бойынша шығыстар	Асып кетуі (теңге) (9-баған - 10-баған)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
ЖИЫНЫ (жол нысанның қорытындысы бойынша ғана толтырылады)										

Своп бойынша операциялар

Р/с №	Контрагенттің атауы	Контрагенттің ЖСН/БСН-і	Резидент еместің резиденттік еліндегі салықтық тіркеу нөмірі	Хеджирлеу (қолданылады/қолданылмайды)	Базалық активті жеткізу (қолданылады/қолданылмайды)	Своп бойынша түсім	Своп бойынша шығыстар	Асып кетуі (теңге) (7-баған - 8-баған)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ЖИЫНЫ (жол нысанның қорытындысы бойынша ғана толтырылады)								

(Басшының (салық төлеушінің) Т.А.Ә., қолы, мөрі)

(Бас бухгалтердің Т.А.Ә., қолы)

(Салық тіркелімін жасауға жауапты адамның Т.А.Ә., қолы)

(Салық тіркелімі жасалған күн)

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
міндетін атқарушының
2015 жылғы «15» сәуірдегі
№ 271 бұйрығына
4-қосымша

Нысан

Резидент емес заңды тұлғаның Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекемесі шегерімге жатқызған басқарушылық және жалпы әкімшілік шығыстарының сомалары бойынша салық тіркелімі

1. ЖСН/БСН _____
2. Т.А.Ә. немесе салық төлеушінің атауы _____
3. Салық кезеңі: _____

Резидент емес заңды тұлғаның қаржы есептілігінің деректері

Р/с №	Валюта коды	Тұтас алғандағы жылдық жиынтық табыстың жалпы сомасы	Тұтас алғанда персоналдың еңбегіне ақы төлеу бойынша шығыстардың жалпы сомасы	Тұтас алғанда негізгі құралдардың бастапқы (ағымдағы) құны	Тұтас алғанда негізгі құралдардың теңгерімдік құны	Шығыстардың жалпы сомасы, оның ішінде басқарушылық және жалпы әкімшілік шығыстар
1	2	3	4	5	6	7
2	KZT					

САР

3							
---	--	--	--	--	--	--	--

Резидент емес заңды тұлғаның Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекемесінің қаржы есептілігінің деректері

P/c №	Валюта коды	Резидент емес заңды тұлғаның Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекемесі арқылы қызметін жүзеге асырудан алған жылдық жиынтық табысының сомасы	Тұрақты мекеме персоналының еңбегіне ақы төлеу бойынша шығыстардың жалпы сомасы	Тұрақты мекеменің негізгі құралдардың бастапқы (ағымдағы) құны	Тұрақты мекеменің негізгі құралдардың теңгерімдік құны	Шығыстардың жалпы сомасы, оның ішінде тұрақты мекемеге шегерімге жатқызылатын басқарушылық және жалпы әкімшілік шығыстар
1	2	3	4	5	6	7
2	KZT					
3						

Басқарушылық және жалпы әкімшілік шығыстардың жалпы сомасын баптар бойынша таратып жазу

P/c №	Шығыстар баптарының атауы	Резидент емес заңды тұлға шығыстарының сомасы		Тұрақты мекеме шығыстарының сомасы	
		Ұлттық валютада	шетел валютасында	ұлттық валютада	шетел валютасында
1	2	3	4	5	6
1	Әкімшілік персоналға жататын қызметкерлердің еңбегіне ақы төлеу бойынша шығыстар				

2	Өкімшілік басқару аппаратын ұстауға шығыстар				
3	Басқарудың техникалық құралдарын, байланыс торабын, дабыл құралдарын және өндіріске жатпайтын басқа да басқарудың техникалық құралдарын ұстауға және қызмет көрсетулерге жұмсалған шығыстар				
4	Жалпышаруашылық мақсаттағы негізгі құралдардың амортизациясына жұмсалған шығыстар				
5	Банктің қызметіне ақы төлеуге жұмсалған шығыстар				
6	Өкімшілікбасқару персоналының іссапар шығыстары				
7	Байланыс қызметтеріне ақы төлеуге жұмсалған шығыстар				
8	Өкілдік шығыстар				
9	Жалпышаруашылық мақсаттағы негізгі құралдарды жалға алу бойынша шығыстар				
10	Коммуналдық қызметтерге ақы төлеуге жұмсалған шығыстар				
11	Кеңсе тауарларын ақы төлеуге жұмсаған шығыстар				
12	Мүліктен, жылжымайтын				

	мүліктен салықтар, алымдар және аударымдар				
13	Консультациялық қызметтерге ақы төлеуге жұмсалған шығыстар				
14	Аудиторлық қызметтерге төлеуге жұмсалған шығыстар				
15	Ақпараттық қызмет көрсетулерін төлеуге жұмсалған шығыстар				
16	Қызметкерлер еңбегін қорғауға шығыстар, субъектіні қорғауға, өртке қарсы қорғауға шығыстар және басқа да жалпышаруашылық сипаттағы шығыстар				
	Өзгелер:				
17					
	Жиыны (жол тек нысанның қорытындысы бойынша ғана толтырылады)				

(Басшының (салық төлеушінің) Т.А.Ә., қолы, мөрі)

(Бас бухгалтердің Т.А.Ә., қолы)

(Салық тіркелімін жасауға жауапты адамның Т.А.Ә., қолы)

(Салық тіркелімі жасалған күн)

Қазақстан Республикасы
 Қаржы министрінің
 міндетін атқарушының
 2015 жылғы «15» сәуірдегі
 № 271 бұйрығына
 5-қосымша

Нысан

Бухгалтерлік есепте төленбеген, мерзімі өткен кредит (қарыз) және ол бойынша сыйақы, құжаттамалық есеп-қисаптар мен кепілдіктер бойынша дебиторлық берешек түрінде борышкерге қойылатын талаптың мөлшерін азайтуды есепке алу бойынша салық тіркелімі

1. ЖСН/БСН _____
2. Т.А.Ә. немесе салық төлеушінің атауы _____
3. Салық кезеңі: _____

Бухгалтерлік есепте төленбеген, мерзімі өткен кредит (қарыз) және ол бойынша сыйақы, құжаттамалық есеп-қисаптар мен кепілдіктер бойынша дебиторлық берешек түрінде борышкерге қойылатын талаптың мөлшерін азайту

р/с.№	Борышкердің ЖСН/БСН	Борыш кердің атауы	Банктік кепілдемені немесе аккредитивті шығару келісім-	Кредит (қарыз) бойынша дебиторлық берешекті талап ету	Төленбеген мерзімі өткен кредит (қарыз) және ол бойынша сыйақы,	Бухгалтерлік есепте борышкерге қойылатын талаптың мөлшерін		Бухгалтерлік есепте борышкерге қойылатын талаптың мөлшерін		Алдыңғы салық кезендерінде шегерімге жатқызылатын провизиялардың (резервтердің)
						Бухгалтерлік есепте борышкерге қойылатын талаптың мөлшерін	Бухгалтерлік есепте борышкерге қойылатын талаптың мөлшерін			
										(теңге)

			шартының нөмірі мен күні	құнын толық немесе ішінара тоқтатудың соңғы шешімінің нөмірі мен күні	құжаттамалық есеп-қисаптар мен кепілдіктер бойынша дебиторлық берешектер сомасы	азайтуды жүзеге асыратын негізгі құжаттың нөмірі мен күні	азайту сомасы	сомасы
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Жиыны (жол тек нысанның қорытындысы бойынша толтырылады)								

(Басшының (салық төлеушінің) Т.А.Ә., қолы, мөрі)

(Бас бухгалтердің Т.А.Ә., қолы)

(Салық тіркелімін жасауға жауапты адамның Т.А.Ә., қолы)

(Салық тіркелімі жасалған күн)

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
міндетін атқарушының
2015 жылғы «15» сәуірдегі
№ 271 бұйрығына
б-қосымша

Нысан

Кредит (қарыз) және ол бойынша сыйақы бойынша үмітсіз берешекті кешіруге байланысты борышкерге қойылатын талаптың мөлшерін азайтуды есепке алу бойынша салық тіркелімі

1. ЖСН/БСН _____
2. Т.А.Ә. немесе салық төлеушінің атауы _____
3. Салық кезеңі: _____

Кредит (қарыз) және ол бойынша сыйақы бойынша үмітсіз берешекті кешіруге байланысты борышкерге қойылатын талаптың мөлшерін азайту

р/с№	Борыш кердің ЖСН/БСН	Борыш кердің атауы	Банктік қарыздың келісім-шарттың нөмірі мен күні	Борышкерге қойылатын талаптың мөлшерін азайтуды жүзеге асырған негізгі	Берешектің жалпы сомасы	Үмітсіз берешекті кешіру үшін негіз*	Үмітсіз берешекті кешіру туралы банктік уәкілетті органының шешімінің	Үмітсіз берешекті кешіру сомасы	Алдыңғы салық кезеңдерінде шегеруге жатқызылатын провизиялардың (резервтердің) сомасы
									(теңге)

					құжаттың нөмірі мен күні			нөмірі мен күні	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Жиыны (жол тек нысанның қорытындысы бойынша толтырылады)									

(Басшының (салық төлеушінің) Т.А.Ә., қолы, мөрі)

(Бас бухгалтердің Т.А.Ә., қолы)

(Салық тіркелімін жасауға жауапты адамның Т.А.Ә., қолы)

(Салық тіркелімі жасалған күн)

*Үмітсіз берешекті кешіруге негіздеме (бар-жоғы, кепілдің болмауы)

1 – Кепілдегі мүлік бойынша соттан тыс саудада сатып алушы болмағандықтан екі реттен артық өткізілмегендігінен немесе саудада ұтып алған тұлғаның сатып алу құнын енгізбегендігінен сатылмаған кепілдің болуы.
2 - Қазақстан Республикасы Азаматтық кодексінің 322-бабы 2),3) тармақшаларында көзделген негіздер бойынша кепілді тоқтату.

3 – Кепілдің толық немесе ішнара жоғалған немесе бүлінген себептері кепілге ұстаушылардан (банктан) емес.

4 – Қазақстан Республикасының заңнамасымен бекітілген тәртіпте сауда-саттықтан кепілге өткізу.

5 – Кепіл ұстаушының жазбаша келісімімен кепіл берушінің кепілді өткізуі.

6 –Кепілге салынған мүлікке жүгіну жолдарымен банктің меншігіне кепілге өткізу.

7 – Кепілдің болмауы.

8 – Мемлекеттік тіркеуге жатпайтын кепілдің бар-жоғы.

Қазақстан Республикасы
 Қаржы министрінің
 міндетін атқарушының
 2015 жылғы «15» сәуірдегі
 № 271 бұйрығына
 7-қосымша

Нысан

Туроператордың қызметі бойынша салық тіркелімі

1. ЖСН/БСН _____
2. Т.А.Ә. немесе салық төлеушінің ағауы _____
3. Кезең: _____ жыл: _____

Р/с №	Көшпелі туризм				Оның ішінде		
	Турагентпен жасасқан келісімшарттың № және күні	ЖСН/ БСН	Шарттың жалпы құны	Тұру			
1	2	3	4	5	6	7	8
Жиыны (жол тек нысанның қорытындысы бойынша толтырылады)							

Көшпелі туризм						
Р/с №	Турагент немесе туристпен жасасқан келісімшарттың № және күні	ЖСН/ БСН	Шарттың жалпы құны	Оның ішінде		
				Тұру	Жолаушыларды тасымалдау	Сақтандыру
1	2	3	4	5	6	7
						Туроператор төлеген басқа да шығындардың сомасы
						8
Жиыны (жол тек нысанның қорытындысы бойынша толтырылады)						

(Басшының (салық төлеушінің) Т.А.Ә., қолы, мөрі)

(Бас бухгалтердің Т.А.Ә., қолы)

(Салық тіркелімін жасауға жауапты адамның Т.А.Ә., қолы)

(Салық тіркелімі жасалған күн)

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
міндетін атқарушының
2015 жылғы «15» сәуірдегі
№ 271 бұйрығына
8-қосымша

Нысан

Табыстарды есепке алу бойынша салық тіркелімі

1. ЖСН _____
2. Т.А.Ә. немесе салық төлеушінің атауы _____
3. Кезең: _____ жыл _____

1. Дара кәсіпкердің негізгі құралы болып табылатын мүлкітжарғылық капиталға өткізунемесе беру бойынша операциялардықоспағанда, табыстар бойыншаоперациялар есебі

Р/с №	Күні	Бір күн ішінде алынған табыс сомасы	Бір күн ішіндегі табысты түзету мөлшері (+, -)
1	2	3	4
Тауарларды өткізуден, жұмыстарды орындаудан, қызметтерді көрсетуден түсетін табыс			
Бір ай үшін жиыны:			
Салық кезеңі үшін жиыны:			
			Басқа табыс түрлері

	Бір ай үшін жиыны:
	Салық кезеңі үшін жиыны:

2. Дара кәсіпкердің негізгі құралы болып табылатын мүлікті жарғылық капиталға өткізу немесе беру бойынша операциялар есебі

Р/с №	Өткізу/салым құны	Мүліктін/салымның бастапқы құны	Оң айырма (2 топ - 3 топ) (теңге)
1	2	3	4
Бір айдың жиыны:			
Салық кезеңі үшін жиыны:			

(Дара кәсіпкердің Т.А.Ә., қолы, мөрі)

(Салық тіркелімін жасауға жауапты адамның Т.А.Ә., қолы)

(Салық тіркелімі жасалған күн)

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
міндетін атқарушының
2015 жылғы «15» сәуірдегі
№ 271 бұйрығына
9-қосымша

Нысан

**Сағып алынған тауарларды, жұмыстар мен көрсетілетін қызметтерді
есепке алу бойыншасалық тіркелімі**

1. ЖСН _____
2. Т.А.Ә. немесе салық төлеушінің атауы _____
3. Кезең: _____ жыл _____

Р/с №	Жеткізушінің Т.А.Ә. немесе атауы	Жеткізушінің ЖСН/БСН, жеткізушінің ЖСН/БСН көрсету мүмкіндігі болмаған кезде, жеткізушінің мынадай деректерінің біреуін көрсету қажет: жеке куәлігінің немесе паспортының нөмірі, мекенжайы, кәсіпкерлік қызметті жүзеге асыру немесе тауарларды, жұмыстар мен көрсетілетін қызметтерді өткізу орны	шот-фактура немесе бастапқы құжат		тауар құнының жиыны	
			нөмірі	жазып берілген күн	ҚҚС-ты ескере отырып	оның ішінде ҚҚС сомасы
1	2	3	4	5	6	7
Бір айдың жиыны:						
Салық кезеңіндегі жиыны:						

(Дара кәсіпкердің Т.А.Ә., қолы, мөрі)

(Салық тіркелімін жасауға жауапты адамның Т.А.Ә., қолы)

(Салық тіркелімі жасалған күн)



Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
міндетін атқарушының
2015 жылғы «15» сәуірдегі
№ 271 бұйрығына
10-қосымша

Нысан

Жеке тұлғалардың төлем көзінен салық салынатын табыстарын, осындай табыстар жөніндегі салық міндеттемелерін, барлықсалықтар мен аударымдарды қоса алғанда, міндетті зейнетақы жарналары мен әлеуметтік аударымдарды есепке алу жөніндегі міндеттемелерді есепке алу бойыншасалық тіркелімі

1. ЖСН/БСН _____
2. Т.А.Ә. немесе салық төлеушінің атауы _____
3. Кезең: _____ жыл: _____

Р/с №	Жеке тұлғаның Т.А.Ә.	ЖСН	Ай басында төленбеген табыстар бойынша берешек	Есепті ай үшін есептелген табыстар	Салық салуға жағпайтын табыстар	Салық шегерімі	МЗЖ-нан ұсталатын табыстар	Төлеуге жататын МЗЖ сомасы	ЖТС-тен салынатын табыстар	Төлеуге жататын ЖТС-ның сомасы	Есепті ай үшін төленуге жататын табыста
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Бір ай үшін жиыны											

С.А.

Қазақстан Республикасы
 Қаржы министрінің
 міндетін атқарушының
 2015 жылғы «15» сәуірдегі
 № 271 бұйрығына
 11-қосымша

Нысан

Жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақымен қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақы бойынша салықміндеттемелерін есепке алу бойыншасалық тіркелімі

1. ЖСН/БСН _____
2. Т.А.Ә. немесе салық төлеушінің атауы _____
3. Кезең: _____ жыл: _____

Қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақы бойынша салықміндеттемелерін есепке алу бойынша операциялар

Р/с №	Операцияны атауы (күкірт, қалдықтары н орналастыру, шығарып тастау)	Рұқсат құжаты	Ластаушы заттардың, жанармайдың, күкірттің, қалдықтардың түрі	Өлшем бірлігі	Лимит шегінде эмиссияның нақты көлемі			
					Көлемі	Мөлшерлемесі		Төлем сомасы
						Төлем мөлшерлемесі	Коэффициентті қолдану мөлшерлемесі	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Бір ай үшін жиыны:										
Салық кезеңі үшін жиыны:										

кестенің жалғасы

Белгіленген лимиттен артық нақты көлем		Төлем сомасының жиыны								
Көлемі	Төлем мөлшерлемесі	Төлем мөлшерлемесі								
12	13	14								
		15								

Жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақыбойынша салық міндеттемелерін есепке алу бойынша операциялар

Р/с №	Су пайдаланудың арнайы түрі	Рұқсат құжаты	Өлшем бірлігі	Белгіленген лимит	Лимиттің құзыретіне су пайдаланудың нақты көлемі		Белгіленген лимиттен артық су пайдаланудың нақты көлем			Төлем сомасының жиыны		
					Көлемі	Төлем сомасы	Көлем	Төлем мөлшерлемесі	Төлем сомасы			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Бір ай үшін жиыны:												
Салық кезеңі үшін жиыны:												

(Дара кәсіпкердің Т.А.Ә., қолы, мөрі)

(Салық тіркелімін жасауға жауапты адамның Т.А.Ә., қолы)

(Салық тіркелімі жасалған күн)

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрінің
міндетін атқарушының
2015 жылғы «15» сәуірдегі
№ 271бұйрығына
12-қосымша

Салық тіркелімінің нысандарын жасау қағидалары

1. Жалпы ережелер

1. Осы Салық тіркелімінің нысандарын жасау қағидалары (бұдан әрі - Қағидалар) «Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы» 2008 жылғы 10 желтоқсандағы Қазақстан Республикасы Кодексіне (Салық кодексіне) және «Салық және бюджетке төленетін басқа да міндетті төлемдер туралы» Қазақстан Республикасының Кодексін (Салық кодексі) қолданысқа енгізу туралы Қазақстан Республикасының 2008 жылғы 10 желтоқсандағы Заңына (бұдан әрі - қолданысқа енгізу туралы Заң) сәйкес әзірленген және салық тіркелімдерін жасау тәртібін айқындайды.

2. Салық тіркелімдері салық төлеушінің салық салу объектілері және (немесе) салық салуға байланысты объектілері туралы ақпаратты қамтиды.

3. Салық тіркелімдері салық есептілігінің нысаны табыс етілетін салық кезеңі үшін салық есептілігінің нысанымен бір мезгілде толтырылады.

4. Салық тіркелімінде салық төлеуші туралы жалпы мәліметтер көрсетіледі:

1) ЖСН/БСН - салық төлеушінің жеке сәйкестендіру немесе бизнес-сәйкестендіру нөмірі.

Жеке сәйкестендіру (бизнес-сәйкестендіру) нөмірі «Сәйкестендіру нөмірлерінің ұлттық тізілімдері туралы» Қазақстан Республикасының 2007 жылғы 12 қаңтардағы Заңына сәйкес толтырылуы тиіс;

2) салық төлеушінің тегі, аты, әкесінің аты (бар болса) немесе атауы;

3) салық тіркелімінің нысаны жасалатын салық кезеңі;

4) басшының (салық төлеушінің) немесе оны алмастыратын адамның тегі, аты, әкесінің аты (бар болса) және оның қолы қойылып, салық төлеушінің мөрі басылады;

5) салық төлеушінің бас бухгалтерінің (бар болса) тегі, аты, әкесінің аты (бар болса) және оның қолы қойылады;

6) лауазымды немесе салық тіркелімін толтырған және жасауға жауапты өзге адамның тегі, аты, әкесінің аты (бар болса) және оның қолы қойылады;

7) салық тіркелімі жасалған күн қойылады.

5. Сомалардың теріс мәні белгілі бір бағанның тиісті жолында «-» алу белгісімен белгіленеді.

6. Салық тіркелімдері құжаттық тексеру жүргізу кезінде тексеруді жүзеге асыратын мемлекеттік кірістер органдарының лауазымды адамдарының талабы бойынша мемлекеттік кірістер органдарының лауазымды адамдарына қағаз тасығыштарда және (немесе) электронды тасығыштарда ұсынылады.

7. Көрсеткіштер болмаған кезде салық тіркелімінің тиісті торкөздері толтырылмайды.

2. Инвестициялық салық преференцияларын қолдану бойынша салықтіркелімінің нысанын жасау

8. Инвестициялық салық преференцияларын қолдану бойынша салық тіркелімінің нысаны шегерімге жатқызылуы тиіс преференция объектілерінің құнын айқындауға арналған.

9. «Инвестициялық преференциялар бойынша шегерімдер» кестесінде:

1) 1-бағанда - жолдың реттік нөмірі;
2) 2-бағанда - преференция объектісінің (негізгі құралдың) атауы;
3) 3-бағанда - негізгі құралды (ол болған жағдайда) пайдалануға енгізу күні;

4) 4-бағанда - «Инвестициялар туралы» 2003 жылғы 8 қаңтардағы Қазақстан Республикасының Заңына сәйкес 2009 жылдың 1 қаңтарына дейін жасалған инвестициялық жоба шеңберіндегі келісімшарттың нөмірі мен күні;

5) 5-бағанда - жасасқан келісімшартқа сәйкес инвестиция беру кезеңінің (жылының) басталу және аяқталу кезеңдері;

6) 6-бағанда - преференция объектісінің (негізгі құралдың) және (немесе) шегерімге жатқызылуы тиіс қайта құруға, жаңғыртуға жұмсалған шығыстар құны. Осы бағанның қорытынды шамасы салық кезеңі ішінде салық тіркелімінің осы бағанында көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау арқылы соңғы жолда айқындалады;

7) 7-бағанда - преференция объектісінің (негізгі құралдың) және (немесе) салық кезеңінде шегерімге жатқызылған қайта құруға, жаңғыртуға жұмсалған шығыстар құны. Осы бағанның қорытынды шамасы салық кезеңі ішінде салық тіркелімінің осы бағанында көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау арқылы соңғы жолда айқындалады;

8) 8-бағанда - преференция объектісінің (негізгі құралдың), және (немесе) келесі салық кезеңінде 6-бағанның тиісті жолдарына көшірілуі тиіс, тиісті жолдардың 6 және 7-бағандарында көрсетілген шамалардың айырмасы ретінде айқындалатын преференциялар қолданысының мерзімі ішіндегі қайта құруға, жаңғыртуға жұмсалған шығыстардың қалдық құны көрсетіледі. Осы бағанның қорытынды шамасы салық кезеңі ішінде салық тіркелімінің осы бағанында көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау арқылы соңғы жолда айқындалады.

10. Егер салық тіркелімінде қате деректер көрсетілген жағдайда, қателерді түзеу салық тіркелімі жолдарының тек өзгеріс және (немесе) толықтыру енгізілетін нөмірлері ғана толтырылатын және көрсетілетін салық тіркелімінің нысанын (бұдан әрі - қосымша салық тіркелімі) жасау жолымен жүзеге асырылады.

Салық тіркеліміне өзгеріс және (немесе) толықтыру енгізу жіберілген қателіктердің сипатына қарай мынадай тәртіппен жүргізіледі:

1) салық тіркелімінің 2, 3, 4 немесе 5-бағандарында қателіктер табылған жағдайда қосымша салық тіркелімінде тиісті деректемелер көрсетіледі. Бұл ретте, егер қате бір немесе бірнеше бағанда жіберілген жағдайда қосымша салық тіркелімінде көрсетілген бағандардың барлығының деректемелері көрсетіледі;

2) салық тіркелімінің 6, 7 немесе 8-бағандарында қателіктер табылған жағдайда:

қосымша салық тіркелімінің 2, 3, 4 және 5-бағандарында салық тіркелімінің 2, 3, 4 және 5-бағандарының деректемелері көрсетіледі;

қосымша салық тіркелімінің 6, 7 немесе 8-бағандарында салық тіркелімінің 6, 7 немесе 8-бағандарында көрсетілген сомалармен салыстыру бойынша анықталған айырма сомасы көрсетіледі.

Салық тіркелімінің 6, 7 немесе 8-бағандарының мәндерін азайтуға бағытталған өзгерістер енгізу кезінде анықталған айырма сомасы қосымша салық тіркелімінің 6, 7 немесе 8-бағандарында «-» алу белгісімен көрсетіледі;

3) салық тіркеліміне қосымша тіркелген актив енгізу қажет болған жағдайда, қосымша салық тіркелімі осы Қағидалардың 9-тармағына сәйкес жасалады. Бұл ретте мұндай қосымша салық тіркелімінде толықтырулар енгізілетін кезең үшін салық тіркеліміндегі соңғы жолдың нөмірінен кейінгі жолдың нөмірі көрсетілуі қажет.

11. Егер бұрын қосымша салық тіркелімдері жасалған салық тіркеліміне қосымша салық тіркелімі жасалса, онда соңғысы бұрын ұсынылған қосымша салық тіркелімдері ескеріле отырып жасалады.

12. Қосымша салық тізіліміне қосымша салық тізілімін жасаған адамдар қол қоятын және салық төлеушінің мөрімен (ол болған жағдайда) куәландырылатын жазбаша негіздеме:

1) салық тіркеліміне өзгерістердің және (немесе) толықтырулардың енгізілу себептері;

2) негізгі құралды (ол болған жағдайда) пайдалануға енгізу күні;

3) келісімшарттың (ол болған жағдайда) нөмірі мен күні;

4) салық тіркелімінің өзгерістер енгізілетін жолдарының нөмірлері;

5) жазбаша негіздеменің жасалған күні көрсетіле отырып қоса беріледі.

3. Тіркелген активтер топтарының (кіші топтарының) құндық теңгерімдерін айқындау және тіркелген активтер бойынша кейінгі шығыстар бойынша салық тіркелімінің нысанын жасау

13. Тіркелген активтер топтарының (кіші топтарының) құндық теңгерімдерін айқындау тіркелген активтер және кейінгі шығыстар бойынша салық тіркелімінің нысанын жасау жөнінде салық тіркелімінің нысаны, Салық кодексіне сәйкес салық салу мақсатында тіркелген активтер топтарының (кіші топтарының) құндық теңгерімдерін және тіркелген активтер бойынша кейінгі шығыстарды айқындауға арналған.

14. «Тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдар мен басқа да шегерімдер» кестесінде:

- 1) 1-бағанда - жолдың реттік нөмірі;
- 2) 2-бағанда - құндық көрсеткіштер мен тіркелген активтер бойынша шегерімдердің атауы;
- 3) 3-бағанда - осы салық тіркелімінің нысанында көзделген «Амортизациялық аударымдар мен тіркелген активтер бойынша басқа да шегерімдердің толық жазылуы» кестесінің қорытынды деректері негізінде толтырылатын ғимараттар, құрылыстар (мұнай, газ ұңғымаларын және беру құрылғыларын қоспағанда) бойынша шегерімдерді көрсетуге арналған көрсеткіштер;
- 4) 4-бағанда - «Амортизациялық аударымдар мен тіркелген активтер бойынша басқа да шегерімдердің толық жазылуы» кестесінің қорытынды деректері негізінде толтырылатын тіркелген активтердің қалған топтары бойынша шегерімдерді көрсетуге арналған көрсеткіштер;
- 5) 5-бағанда - тіркелген активтер бойынша шегерімдерді көрсетуге арналған қорытынды көрсеткіштер көрсетіледі. Тиісті 3 және 4-бағандардың жиынтығы ретінде айқындалады.

15. «Амортизациялық аударымдар мен тіркелген активтер бойынша басқа да шегерімдердің толық жазылуы» кестесінде:

- 1) 1-бағанда - жолдың реттік нөмірі;
- 2) 2-бағанда - «Негізгі қорлардың жіктеушісі» Қазақстан Республикасының мемлекеттік жіктеушісіне сәйкес тіркелген активтердің I тобы бойынша негізгі құралдардың коды немесе Салық кодексіне сәйкес салық төлеуші ол бойынша амортизациялық аударымдарды есептейтін тіркелген активтердің II, III және IV топтары бойынша топтың атауы;
- 3) 3-бағанда - Салық кодексіне сәйкес амортизациялық аударымдарды есептеу үшін тіркелген активтер тобының нөмірі;
- 4) 4-бағанда - Салық кодексіне сәйкес процентпен амортизацияның шекті нормасы;
- 5) 5-бағанда - әрбір кіші топ (топ) бойынша, бірақ 4-бағанда көрсетілген шектен жоғары емес процентпен салық төлеуші қолданатын амортизация нормасы;
- 6) 6-бағанда - әрбір салықтық кіші топ (топ) бойынша салық кезеңінің басына кіші топтың (топтың) құндық теңгерімінің шамасы көрсетіледі. Осы бағанның қорытынды шамасы салық кезеңі ішінде салық тіркелімінің осы бағанында көрсетілген барлық тиісті шамаларды жиынтықтау арқылы

ғимараттар, құрылыстар бойынша және тіркелген активтердің қалған топтары бойынша қорытынды жолдарда айқындалады;

7) 7-бағанда - Салық кодексіне сәйкес айқындалған тіркелген активтердің құны. Көрсетілген негізгі құралдар мен материалдық емес активтердің құны Салық кодексіне сәйкес айқындалады. Осы бағанның қорытынды шамасы салық кезеңі ішінде салық тіркелімінің осы бағанында көрсетілген барлық тиісті шамаларды жиынтықтау арқылы ғимараттар, құрылыстар бойынша және тіркелген активтердің қалған топтары бойынша қорытынды жолдарда айқындалады;

8) 8-бағанда - шығарылған тіркелген активтердің Салықкодексіне сәйкес айқындалған құны көрсетіледі. Осы бағанның қорытынды шамасы салық кезеңі ішінде салық тіркелімінің осы бағанында көрсетілген барлық тиісті шамаларды жиынтықтау арқылы ғимараттар, құрылыстар бойынша және тіркелген активтердің қалған топтары бойынша қорытынды жолдарда айқындалады;

9) 9-бағанда - Салық кодексінің 122-бабына сәйкес шегерімге жатқызылатын кейінгі шығыстар сомасы;

10) 10-бағанда - Салық кодексінің 122-бабы 3-тармағына сәйкес топтың (кіші топтың) құндық теңгерімінің ұлғаюына жатқызылатын кейінгі шығыстар сомасы;

11) 11-бағанда - Салық кодексіне сәйкес есепті салық кезеңінің соңына кіші топтың құндық теңгерімінің шамасы, ол мынадай тәртіппен айқындалады: 6-баған + 7-баған - 8-баған + 10-баған. Осы бағанның қорытынды шамасы салық кезеңі ішінде салық тіркелімінің осы бағанында көрсетілген барлық тиісті шамаларды жиынтықтау арқылы ғимараттар, құрылыстар бойынша және тіркелген активтердің қалған топтары бойынша қорытынды жолдарда айқындалады;

12) 12-бағанда - Салық кодексіне сәйкес мынадай тәртіппен есептелген салық кезеңі үшін амортизациялық аударымдар сомасы: 11-баған x 5-баған;

13) 13-бағанда - топтардың (II, III және IV) тіркелген активтері құндық теңгерімінің шамасы, салық кезеңінің соңына тіркелген активтерді шығару кезінде Салық кодексіне сәйкес шегерімге жатады;

14) 14-бағанда - шамасы есепті салық кезеңінің соңына 300 айлық есептік көрсеткіштен аз соманы құрайтын және Салық кодексіне сәйкес шегерімге жататын кіші топтың (топтың) құндық теңгерімі. Осы бағанның қорытынды шамасы салық кезеңі ішінде салық тіркелімінің осы бағанында көрсетілген барлық тиісті шамаларды жиынтықтау арқылы ғимараттар, құрылыстар бойынша және тіркелген активтердің қалған топтары бойынша қорытынды жолдарда айқындалады;

15) 15-бағанда - Салық кодексінде көзделген түзетулер ескеріле отырып, салық кезеңінің соңына кіші топтың құндық теңгерімі көрсетіледі, ол мынадай тәртіппен айқындалады: 11-баған - 12-баған - 13-баған - 14-баған.

Кіші топтың (I топ бойынша) тіркелген активтері өтеусіз берілген жағдайды қоспағанда, тиісті кіші топтың құндық теңгерімі мөлшеріндегі сома I топтың тіркелген активтерінің шығындары деп есептеледі. Осы кіші топтың

теңгерімінің құны салық кезеңінің соңына нөлге теңеледі және шегерімге жатқызылмайды.

Кіші топтың (I топ бойынша) немесе топтың (II, III және IV топтар бойынша) тіркелген активтерінің барлығы өтеусіз берілген жағдайда тиісті кіші топтың немесе топтың құндық теңгерімі салық кезеңінің соңына нөлге теңеледі және шегерімге жатқызылмайды. Осы бағанның қорытынды шамасы салық кезеңі ішінде салық тіркелімінің осы бағанында көрсетілген барлық тиісті шамаларды жиынтықтау арқылы ғимараттар, құрылыстар бойынша және тіркелген активтердің қалған топтары бойынша қорытынды жолдарда айқындалады.

16. «Қазақстан Республикасы аумағында пайдалануға алғаш енгізілген тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдар» кестесінде (Салық кодексінде көзделген шарттарға сәйкес жер қойнауын пайдаланушы болып табылатын салық төлеушілер толтырады):

- 1) 1-бағанда - жолдың реттік нөмірі;
- 2) 2-бағанда - «Негізгі қорлардың жіктеуіші» Қазақстан Республикасының Мемлекеттік жіктеуішіне сәйкес Қазақстан Республикасы аумағында алғаш пайдалануға енгізілген тіркелген активтердің коды;
- 3) 3-бағанда - тиісті тіркелген активтің Қазақстан Республикасы аумағына пайдалануға енгізілу күні;
- 4) 4-бағанда - Салық кодексіне сәйкес тіркелген активтер тобының нөмірі;
- 5) 5-бағанда - Салық кодексіне сәйкес амортизацияның шекті нормалары проценттерде;
- 6) 6-бағанда - әрбір тіркелген активтердің атауы бойынша процентпен, бірақ 5-бағанда көрсетілген шектерден жоғары емес салық төлеуші қолданатын амортизация нормасы;
- 7) 7-бағанда - Салық кодексінің 120-бабы 6-тармағына сәйкес салық төлеуші қолданатын, 6-бағанның шамасын тиісті жолдың «2» көбейтіндісі ретінде айқындалатын амортизацияның екі еселенген нормалары;
- 8) 8-бағанда - Қазақстан Республикасы аумағында пайдалануға алғаш енгізілген және салық төлеуші жылдық жиынтық табыс алу мақсатында пайдаланатын келіп түскен тіркелген активтердің құны. Осы бағанның қорытынды шамасы салық кезеңі ішінде салық тіркелімінің осы бағанында көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау арқылы соңғы жолдарда айқындалады;
- 9) 9-бағанда - Салық кодексіне сәйкес кемінде үш жыл жылдық жиынтық табыс алу мақсатында тіркелген активтердің деректерін пайдалану шартымен, тиісті жолдардың 7 және 8-бағандарында көрсетілген шамалардың көбейтіндісі ретінде айқындалатын амортизацияның екі еселенген нормасы бойынша есептелген амортизациялық аударымдардың сомасы көрсетіледі. Осы бағанның қорытынды шамасы салық кезеңі ішінде салық тіркелімінің осы бағанында көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау арқылы соңғы жолдарда айқындалады;

10) 10-бағанда - салық кезеңінде Қазақстан Республикасының аумағында алғаш рет пайдалануға берілген және жылдық жиынтық табыс алу үшін пайдаланылатын, 8 және 9-бағандарының айырмасы ретінде айқындалатын тіркелген активтердің қалдық құны. Келесі салық кезеңінде осы бағанның деректері салық салу мақсатында амортизация аударымдарын есептеу үшін тиісті кіші топтың (топтың) құндық теңгеріміне енгізілуге тиіс және келесі салық кезеңінің салық тіркелімі «Тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдар мен басқа да шегерімдердің толық жазылуы» кестесінің тиісті 7-бағанына көшіріледі. Осы бағанның қорытынды шамасы салық кезеңі ішінде салық тіркелімінің осы бағанында көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау арқылы соңғы жолдарда айқындалады;

11) 11-бағанда - пайдаланудың үш жылдық кезеңі өткенге дейін сатылған жағдайда тиісті тіркелген активтің шығарылған күні көрсетіледі.

17. Егер салық тіркелімінде қате деректер көрсетілген жағдайда, қателерді түзеу салық тіркелімі жолдарының тек өзгеріс және (немесе) толықтыру енгізілетін нөмірлері ғана толтырылатын және көрсетілетін салық тіркелімінің нысанын (бұдан әрі - қосымша салық тіркелімі) жасау жолымен жүзеге асырылады.

Салық тіркеліміне өзгеріс және (немесе) толықтыру енгізілген кезде қосымша салық тіркелімінде тиісті бағандардың тиісті деректемелері мен көрсеткіштері, сондай-ақ салық тіркелімі кестелерінің жиынтық мәні бағандардың өзгерген көрсеткіштеріне байланысты болатын бағандарының деректері көрсетіледі. Бұл ретте қосымша салық тіркелімінде салық тіркелімінің «Тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдар мен басқа да шегерімдердің толық жазылуы» кестесінің өзгермеген 2, 3, 4 және 5-бағандарының және (немесе) «Қазақстан Республикасы аумағына алғаш пайдалануға енгізілген тіркелген активтер бойынша амортизациялық аударымдар» кестесінің өзгермеген 2, 3, 4, 5, 6 және 11-бағандарының деректемелері де көрсетіледі.

Салық тіркелімінің кестелері бағандарының мәндерін азайтуға бағытталған өзгерістер енгізу кезінде қосымша салық тіркелімінің тиісті мәндеріне «-» алу белгісі қолданылады.

Салық тіркеліміне тіркелген активтердің өзгеруін қосымша енгізген жағдайда, қосымша салық тіркелімі осы Қағидалардың 15-16-тармақтарына сәйкес жасалады. Бұл ретте мұндай қосымша салық тіркелімінде толықтыру енгізілетін кезең үшін салық тіркеліміндегі соңғы жолдан кейінгі жолдың нөмірін көрсету қажет.

18. Егер бұрын қосымша салық тіркелімдері жасалған салық тіркеліміне қосымша салық тіркелімі жасалса, онда соңғысы бұрын ұсынылған қосымша салық тіркелімдері ескеріле отырып жасалады.

19. Қосымша салық тізіліміне қосымша салық тізілімін жасаған адамдар қол қоятын және салық төлеушінің мөрімен (ол болған жағдайда) куәландырылатын жазбаша негіздеме:

- 1) салық тіркеліміне өзгерістердің және (немесе) толықтырулардың енгізілу себептері;
- 2) тіркелген актив тобының нөмірі және салық тіркелімінің өзгерістер енгізілетін жолдарының нөмірлері;
- 3) жазбаша негіздеменің жасалған күні көрсетіле отырып қоса беріледі.

4. Туынды қаржы құралдары бойынша салық тіркелімінің нысанын жасау

20. Туынды қаржы құралдары бойынша салық тіркелімінің нысанын жасау бойынша салық тіркелімінің нысаны Салықкодексіне сәйкес кіріске енгізуге жататын туынды қаржы құралдары бойынша табысты айқындауға арналған.

21. «Свопты қоспағанда, туынды қаржы құралдары бойынша операциялар» кестесінде:

- 1) 1-бағанда - жолдың реттік нөмірі;
- 2) 2-бағанда - контрагенттің атауы;
- 3) 3-бағанда - контрагенттің жеке сәйкестендіру нөмірі немесе бизнес-сәйкестендіру нөмірі;
- 4) 4-бағанда - резидент еместің резиденттік еліндегі салықтық тіркеуінің нөмірі;
- 5) 5-бағанда - хеджирлеу «қолданылады» не «қолданылмайды» мәліметі;
- 6) 6-бағанда - базалық активті жеткізу «қолданылады» не «қолданылмайды» мәліметі;
- 7) 7-бағанда - келісімшарттың ашылу күні;
- 8) 8-бағанда - келісімшарт қолданысының орындалу немесе мерзімінен бұрын тоқтатылу күні;
- 9) 9-бағанда - Салық кодексінің 127-бабына сәйкес туынды қаржы құралдары бойынша түсімдер сомасы. Осы бағанның қорытынды шамасы салық кезеңі ішінде салық тіркелімінің осы бағанында көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау арқылы соңғы жолда айқындалады;
- 10) 10-бағанда - Салық кодексінің 127-бабына сәйкес туынды қаржы құралдары бойынша шығыстар сомасы. Осы бағанның қорытынды шамасы салық кезеңі ішінде салық тіркелімінің осы бағанында көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау арқылы соңғы жолда айқындалады;
- 11) 11-бағанда - тиісті жолдардың 9 және 10-бағандарында көрсетілген шамалардың айырмасы ретінде айқындалатын артып кету сомасы. Осы бағанның қорытынды шамасы салық кезеңі ішінде салық тіркелімінің осы бағанында көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау арқылы соңғы жолда айқындалады.

22. «Своп бойынша операцияларда»:

- 1) 1-бағанда - жолдың реттік нөмірі;
- 2) 2-бағанда - контрагенттің атауы;

3) 3-бағанда - контрагенттің жеке сәйкестендіру нөмірі немесе бизнес-сәйкестендіру нөмірі;

4) 4-бағанда - резидент еместің резиденттік еліндегі салық тіркеуінің нөмірі;

5) 5-бағанда - хеджирлеу «қолданылады» не «қолданылмайды» мәліметі;

6) 6-бағанда - базалық активті жеткізу «қолданылады» не «қолданылмайды» мәліметі;

7) 7-бағанда - Салық кодексінің 128-бабына сәйкес своп бойынша түсім сомасы. Осы бағанның қорытынды шамасы салық кезеңі ішінде салық тіркелімінің осы бағанында көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау арқылы соңғы жолдарда айқындалады;

8) 8-бағанда - Салық кодексінің 128-бабына сәйкес своп бойынша шығыстар сомасы. Осы бағанның қорытынды шамасы салық кезеңі ішінде салық тіркелімінің осы бағанында көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау арқылы соңғы жолдарда айқындалады;

9) 9-бағанда - тиісті жолдардың 7 және 8-бағандарында көрсетілген шамалардың айырмасы ретінде айқындалатын артып кету сомасы көрсетіледі. Осы бағанның қорытынды шамасы салық кезеңі ішінде салық тіркелімінің осы бағанында көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау арқылы соңғы жолдарда айқындалады.

23. Егер салық тіркелімінде дұрыс емес деректер көрсетілген жағдайда, қателерді түзеу салық тіркелімі жолдарының тек өзгеріс және (немесе) толықтыру енгізілетін нөмірлері ғана толтырылатын және көрсетілетін салық тіркелімінің нысанын (бұдан әрі - қосымша салық тіркелімі) жасау жолымен жүзеге асырылады.

Салық тіркеліміне өзгеріс және (немесе) толықтыру енгізу жіберілген қателердің сипатына қарай мынадай тәртіппен жүргізіледі:

1) салық тіркелімінің «Свопты қоспағанда туынды қаржы құралдары бойынша операциялар» кестесінің 2, 3, 4, 5, 6, 7 немесе 8-бағандарында және (немесе) «Своп бойынша операциялар» кестесінің 2, 3, 4, 5, немесе 6-бағандарында қателер анықталған жағдайда, қосымша салық тіркелімінде тиісті деректемелер көрсетіледі. Бұл ретте, егер бір немесе бірнеше бағандарда қате жіберілген жағдайда қосымша салық тіркелімінде барлық көрсетілген бағандар бойынша деректемелер көрсетіледі;

2) салық тіркелімі нысанының «Свопты қоспағанда туынды қаржы құралдары бойынша операциялар» кестесінің 9, 10 немесе 11-бағандарында және «Своп бойынша операциялар» кестесінің 7, 8 немесе 9-бағандарында қателер анықталған жағдайда:

қосымша салық тіркелімінің «Свопты қоспағанда туынды қаржы құралдары бойынша операциялар» кестесінің 2, 3, 4, 5, 6, 7 немесе 8-бағандарында салық тіркелімінің «Свопты қоспағанда туынды қаржы құралдары бойынша операциялар» кестесі 2, 3, 4, 5, 6, 7 немесе 8-бағандарының деректемелері көрсетіледі;

қосымша салық тіркелімінің «Своп бойынша операциялар» кестесінің 2, 3, 4, 5 немесе 6-бағандарында салық тіркелімінің «Своп бойынша операциялар» кестесі 2, 3, 4, 5 немесе 6-бағандарының деректемелері көрсетіледі;

қосымша салық тіркелімінің «Свопты қоспағанда туынды қаржы құралдары бойынша операциялар» кестесінің 9, 10 немесе 11-бағандарында салық тіркелімінің «Свопты қоспағанда туынды қаржы құралдары бойынша операциялар» кестесі 9, 10 немесе 11-бағандарында көрсетілген сомалармен салыстыру бойынша айқындалған сома көрсетіледі;

қосымша салық тіркелімінің «Своп бойынша операциялар» кестесінің 7, 8 немесе 9-бағандарында салық тіркелімінің «Своп бойынша операциялар» кестесінің 7, 8 немесе 9-бағандарында көрсетілген сомалармен салыстыру бойынша айқындалған сома көрсетіледі.

Салық тіркелімінің «Свопты қоспағанда туынды қаржы құралдары бойынша операциялар» кестесі 9, 10 немесе 11-бағандарының мәндерін және «Своп бойынша операциялар» кестесінің 7, 8 немесе 9-бағандарының мәндерін азайтуға бағытталған өзгерістер енгізілген кезде қосымша салық тіркелімінің «Свопты қоспағанда туынды қаржы құралдары бойынша операциялар» кестесі 9, 10 немесе 11-бағандарында және «Своп бойынша операциялар» кестесінің 7, 8 немесе 9-бағандарында айқындалған айырма сомасы «-» алу белгісімен көрсетіледі;

3) көрсетілген салық кезеңі үшін салық тіркеліміне толықтыру енгізілген жағдайда қосымша салық тіркелімі осы Қағидалардың 21-22-тармақтарына сәйкес жасалады. Бұл ретте мұндай қосымша салық тіркелімінде толықтыру енгізілетін кезең үшін салық тіркеліміндегі соңғы жолдан кейінгі жолдың нөмірін көрсету қажет.

24. Егер бұрын қосымша салық тіркелімдері жасалған салық тіркеліміне қосымша салық тіркелімі жасалса, онда соңғысы бұрын ұсынылған қосымша салық тіркелімдері ескеріле отырып жасалады.

25. Қосымша салық тізіліміне қосымша салық тізілімін жасаған адамдар қол қоятын және салық төлеушінің мөрімен (ол болған жағдайда) куәландырылатын жазбаша негіздеме:

1) салық тіркеліміне өзгерістердің және (немесе) толықтырулардың енгізілу себептері;

2) контрагент салық төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірі немесе бизнес-сәйкестендіру нөмірі;

3) салық тіркелімінің өзгерістер енгізілетін жолдарының нөмірлері;

4) жазбаша негіздеменің жасалған күні көрсетіле отырып қоса беріледі.

5. Резидент емес заңды тұлғаның Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекемесі шегерімге жатқызған басқарушылық және жалпы әкімшілік шығыстарының сомалары бойынша салық тіркелімінің нысанын жасау

26. Резидент емес заңды тұлғаның Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекемесі шегерімге жатқызған басқарушылық және жалпы әкімшілік шығыстарының сомалары бойыншасалық тіркелімі нысаны, тұрақты мекемеге шегерімге жатқызылатын шығыстарды барабар бөлу әдісі бойынша анықтайтын резидент емес заңды тұлғаның басқарушылық және жалпы әкімшілік шығыстарының сомаларын көрсетуге арналған.

27. «Резидент емес заңды тұлғаның қаржы есептілігі деректері» (оның басқа мемлекеттердегі құрылымдық бөлімшелерінің деректерін қоса алғанда) кестесінде, оның қаржы есептілігінде көрсетілген тұтас алғандағы резидент емес заңды тұлғаның деректері:

- 1) 1-бағанда - жолдың реттік нөмірі;
- 2) 2-бағанда - валютаның коды көрсетіледі. 2-бағанда деректер ұлттық валютада толтырылады. 2-бағанның 3-жолында «Кеден декларацияларын толтыру үшін пайдаланатын жіктеуіштер туралы» Кеден одағы комиссиясының 2010 жылғы 20 қыркүйектегі № 378 шешімімен (бұдан әрі - Шешім) бекітілген «Валюталар жіктеушісінің» 23-қосымшасына сәйкес валюталардың коды көрсетіледі;
- 3) 3-бағанда - тұтас алғанда жылдық жиынтық табыстың жалпы сомасы;
- 4) 4-бағанда - тұтас алғанда персоналдың еңбегіне ақы төлеу бойынша шығыстарының жалпы сомасы;
- 5) 5-бағанда - тұтас алғанда негізгі қорлардың бастапқы (ағымдағы) құны;
- 6) 6-бағанда - тұтас алғанда негізгі қорлардың теңгерімдік құны;
- 7) 7-бағанда - шығыстардың жалпы сомасы, оның ішінде басқарушылық және жалпы әкімшілік шығыстары көрсетіледі.

28. «Резидент емес заңды тұлғаның Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекемесінің қаржы есептілігі деректері» кестесінде резидент емес заңды тұлғаның Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекемесінің қаржы есептілігінен деректер:

- 1) 1-бағанда - жолдың реттік нөмірі;
- 2) 2-бағанда - валютаның коды көрсетіледі. 2-бағанда деректер ұлттық валютада толтырылады. 2-бағанның 3-жолында Шешімнің «Валюталар жіктеушісінің» 23-қосымшасына сәйкес валютаның коды көрсетіледі;
- 3) 3-бағанда - резидент емес заңды тұлғаның Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекемесі арқылы қызметін жүзеге асырудан алынған жылдық жиынтық табысының сомасы;
- 4) 4-бағанда - Қазақстан Республикасындағы резидент емес заңды тұлғаның тұрақты мекемесі персоналының еңбегіне ақы төлеу бойынша шығыстарының жалпы сомасы;
- 5) 5-бағанда - Қазақстан Республикасындағы резидент емес заңды тұлғаның тұрақты мекемесінің негізгі қорларының бастапқы (ағымдағы) құны;
- 6) 6-бағанда - Қазақстан Республикасындағы резидент емес заңды тұлғаның тұрақты мекемесінің негізгі қорларының баланстық құны;

7) 7-бағанда - шығыстардың жалпы сомасы, оның ішінде Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекемеге шегерімге жатқызылатын басқарушылық және жалпыәкімшілік шығыстары көрсетіледі.

29. «Басқарушылық және жалпыәкімшілік шығыстардың жалпы сомасы баптар бойынша таратып жазу» кестесінде резидент емес заңды тұлғаның және оның Қазақстан Республикасындағы тұрақты мекемесінің қаржы есептілігінен деректер:

1) 1-бағанда - жолдың реттік нөмірі;

2) 2-бағанда - шығыстар баптарының атауы;

3) 3-бағанда - Қазақстан Республикасында табыс алуға бағытталған тұрақты мекеменің қызметіне байланысты резидент емес заңды тұлға шығыстарының сомасы (оның басқа мемлекеттердегі құрылымдық бөлімшелерінің деректерін қоса алғанда) ұлттық валютада.

Осы бағанның қорытынды шамасы салық кезеңі ішінде салық тіркелімінің осы бағанында көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау арқылы соңғы жолда айқындалады;

4) 4-бағанда - Қазақстан Республикасында табыс алуға бағытталған тұрақты мекеменің қызметіне байланысты резидент емес заңды тұлға шығыстарының сомасы (оның басқа мемлекеттердегі құрылымдық бөлімшелерінің деректерін қоса алғанда) шет ел валютасында.

Осы бағанның қорытынды шамасы салық кезеңі ішінде салық тіркелімінің осы бағанында көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау арқылы соңғы жолда айқындалады;

5) 5-бағанда - Қазақстан Республикасындағы резидент емес заңды тұлғаның тұрақты мекемесінің шығыстары ұлттық валютада көрсетіледі.

Осы бағанның қорытынды шамасы салық кезеңі ішінде салық тіркелімінің осы бағанында көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау арқылы соңғы жолда айқындалады;

6) 6-бағанда - Қазақстан Республикасындағы резидент емес заңды тұлғаның тұрақты мекемесінің шығыстары шет ел валютасында.

Осы бағанның қорытынды шамасы салық кезеңі ішінде салық тіркелімінің осы бағанында көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау арқылы соңғы жолда айқындалады.

30. Егер салық тіркелімінде дұрыс емес деректер көрсетілген жағдайда, қателерді түзеу салық тіркелімі жолдарының тек өзгеріс және (немесе) толықтыру енгізілетін нөмірлері ғана толтырылатын және көрсетілетін салық тіркелімінің нысанын (бұдан әрі - қосымша салық тіркелімі) жасау жолымен жүзеге асырылады.

Салық тіркелімінің кестелері бағандарының мәндерін азайтуға бағытталған өзгерістер енгізу кезінде қосымша салық тіркелімінің тиісті мәндеріне «-» алу белгісі қолданылады.

Салық тіркеліміне қосымша енгізілген жағдайда, қосымша салық тіркелімі осы Қағидалардың 27-29-тармақтарына сәйкес жасалады.

Бұл ретте «Басқарушылық және жалпы әкімшілік шығыстардың жалпы сомасын баптар бойынша таратып жазу» кестесіне қосымша шығыстардың баптары енгізілген жағдайда мұндай қосымша салық тіркелімінде толықтыру енгізілетін кезең үшін салық тіркеліміндегі соңғы жолдан кейінгі жолдың нөмірін көрсету қажет.

31. Егер бұрын қосымша салық тіркелімдері жасалған салық тіркеліміне қосымша салық тіркелімі жасалса, онда соңғысы бұрын ұсынылған қосымша салық тіркелімдері ескеріле отырып жасалады.

32. Қосымша салық тізіліміне қосымша салық тізілімін жасаған адамдар қол қоятын және салық төлеушінің мөрімен (ол болған жағдайда) куәландырылатын жазбаша негіздеме:

- 1) салық тіркеліміне өзгерістердің және (немесе) толықтырулардың енгізілу себептері;
- 2) өзгерістер енгізілетін салық тіркелімі жолының нөмірі;
- 3) жазбаша негіздеменің жасалған күні көрсетіле отырып қоса беріледі.

6. Бухгалтерлік есепте төленбеген, мерзімі өткен кредит (қарыз) және ол бойынша сыйақы, құжаттамалық есеп-қисаптар мен кепілдіктер бойынша дебиторлық берешек түрінде борышкерге қойылатын талаптың мөлшерін азайтуды есепке алу бойынша салық тіркелімінің нысанын жасау

33. Осы бухгалтерлік есепте төленбеген, мерзімі өткен кредит (қарыз) және ол бойынша сыйақы құжаттамалық есеп-қисаптар мен кепілдіктер бойынша дебиторлық берешек түрінде борышкерге қойылатын талаптың мөлшерін азайтуды есепке алу бойынша салық тіркелімдерінің нысаны Салық кодексінің 90-бабы 2-тармағының 7) тармақшасына сәйкес бухгалтерлік есепте борышкерге талап мөлшерін азайту кезінде табыс болып танылмайтын Салық кодексінің 106-бабы 1-тармағына сәйкес провизияларды (резервтерді) құру бойынша шығындар сомасын шегерімге жатқызуға құқығы бар салық төлеушілермен бұрын шегерімге жатқызылған провизиялардың (резервтердің) мөлшерін тиісті салық мерзімінде көрсету үшін арналған.

34. «Бухгалтерлік есепте төленбеген, мерзімі өткен кредит (қарыз) және ол бойынша сыйақы, құжаттамалық есеп-қисаптар мен кепілдіктер бойынша дебиторлық берешек түрінде борышкерге қойылатын талаптың мөлшерін азайту» кестесінде:

- 1) 1-бағанда - жолдың реттік нөмірі;
- 2) 2-бағанда – борышкердің жеке сәйкестендіру нөмірі немесе бизнес сәйкестендіру нөмірі;
- 3) 3-бағанда – борышкердің тегін, атын, әкесінің атын (ол болған кезде) немесе атауы;
- 4) 4-бағанда – төленбеген, мерзімі өткен кредит (қарыз) және ол бойынша сыйақы түрінде ол бойынша берешегі бар банктік кепілдемені немесе

аккредитивті шығару келісім-шартының банктік қарыз шартының нөмірі мен күні;

5) 5-бағанда – мұндай талап қою құқығы бар-жоғы кезінде құжаттамалық есеп-қисаптар мен кепілдіктер бойынша дебиторлық берешек кредит (қарыз) бойынша талап қою құқығын толық немесе ішінара тоқтату соңғы шешімінің нөмірі мен күні;

6) 6-бағанда – құжаттамалық есеп-қисаптар мен кепілдіктер бойынша дебиторлық берешектөленбеген, мерзімі өткен кредит (қарыз) және ол бойынша сыйақының сомасы;

7) 7-бағанда – төленбеген, мерзімі өткен кредит (қарыз) және ол бойынша сыйақы түрінде салық төлеушінің бухгалтерлік есебінде борышкерге қойылатын талаптың мөлшерін азайтуды жүзеге асырған негізгі құжаттың нөмірі мен күні;

8) 8-бағанда - халықаралық қаржылық есептілік стандарттарына және Қазақстан Республикасының бухгалтерлік есеп пен қаржылық есептілік туралы заңнамасының талаптарына сәйкесқұжаттамалық есеп-қисаптар мен кепілдіктер бойынша төленбеген, мерзімі өткен кредит (қарыз) және ол бойынша сыйақы түрінде салық төлеушінің бухгалтерлік есебінде борышкерге қойылатын талаптың мөлшерін азайту сомасы;

9) 9-бағанда бұрынғы салық кезеңдерінде шегерімге жататын құжаттамалық есеп-қисаптар мен кепілдіктер бойынша дебиторлық берешек кредит (қарыз) және ол бойынша сыйақыға қарсы провизиялар (резервтер) сомасы

35. Егер салық тіркелімінде қате деректер көрсетілген жағдайда, қателерді түзеу салық тіркелімі жолдарының тек өзгеріс және (немесе) толықтыру енгізілетін нөмірлері ғана толтырылатын және көрсетілетін салық тіркелімінің нысанын (бұдан әрі - қосымша салық тіркелімі) жасау жолымен жүзеге асырылады.

Салық тіркеліміне өзгеріс және (немесе) толықтыру енгізу жіберілген қателіктердің сипатына қарай мынадай тәртіппен жүргізіледі:

1) салық тіркелімінің 2, 3, 4 5 немесе 7-бағандарында қателіктер табылған жағдайда қосымша салық тіркелімінде тиісті деректемелер көрсетіледі. Бұл ретте, егер қате бір немесе бірнеше бағанда жіберілген жағдайда қосымша салық тіркелімінде көрсетілген бағандардың барлығының деректемелері көрсетіледі;

2) салық тіркелімінің 6, 8 немесе 9-бағандарында қателіктер табылған жағдайда:

қосымша салық тіркелімінің 2, 3, 4 5 және 7-бағандарында салық тіркелімінің 2, 3, 4 5және 7-бағандарының деректемелері көрсетіледі;

қосымша салық тіркелімінің 6, 8 немесе 9-бағандарында салық тіркелімінің 6, 8 немесе 9-бағандарында көрсетілген сомалармен салыстыру бойынша анықталған айырма сомасы көрсетіледі.

Салық тіркелімінің 6, 8 немесе 9-бағандарының мәндерін азайтуға бағытталған өзгерістер енгізу кезінде анықталған айырма сомасы қосымша салық тіркелімінің 6, 8 немесе 9-бағандарында «-» алу белгісімен көрсетіледі;

3) салық тіркеліміне қосымша бухгалтерлік есепте төленбеген, мерзімі өткен кредит (қарыз) және ол бойынша сыйақы құжаттамалық есеп-қисаптар мен кепілдіктер бойынша дебиторлық берешек борышкерге қойылатын талаптың мөлшерін азайту сомасын енгізу қажет болған жағдайда қосымша салық тіркелімі осы Қағиданың 60-тармағына сәйкес жасалады. Бұл ретте мұндай қосымша салық тіркелімінде толықтырулар енгізілетін кезең үшін салық тіркеліміндегі соңғы жолдың нөмірінен кейінгі жолдың нөмірі көрсетілуі қажет.

36. Егер бұрын қосымша салық тіркелімдері жасалған салық тіркеліміне қосымша салық тіркелімі жасалса, онда соңғысы бұрын ұсынылған қосымша салық тіркелімдері ескеріле отырып жасалады.

37. Қосымша салық тізіліміне қосымша салық тізілімін жасаған адамдар қол қоятын және салық төлеушінің мөрімен (ол болған жағдайда) куәландырылатын жазбаша негіздеме:

1) салық тіркеліміне өзгерістердің және (немесе) толықтырулардың енгізілу себептері;

2) борышкердің жеке сәйкестендіру нөмірі немесе бизнес сәйкестендіру нөмірі;

3) құжаттамалық есеп-қисаптар мен кепілдіктер бойынша дебиторлық берешекті тануды жүзеге асыру негізінде банктік кепілдемені немесе аккредитивті шығару келісім-шартының, банктік қарыз шартының нөмірі мен күні;

4) салық тіркелімінің өзгерістер енгізілетін жолдарының нөмірлері;

5) жазбаша негіздеменің жасалған күні көрсетіле отырып қоса беріледі.

7. Кредит (қарыз) және ол бойынша сыйақы жөніндегі үмітсіз берешекті кешіруге байланысты, борышкерге қойылатын талаптың мөлшерін азайтуды есепке алу бойынша салық тіркелімінің нысанын жасау

38. Кредит (қарыз) және ол бойынша сыйақы жөніндегі үмітсіз берешекті кешіруге байланысты, борышкерге қойылатын талаптың мөлшерін азайтуды есепке алу бойынша салық тіркелімінің нысаны Салық кодексінің 90-бабы 2-тармағының 8) тармақшасына сәйкес табыс болып танылмайтын кредит (қарыз) және ол бойынша сыйақы жөніндегі үмітсіз берешекті кешіру кезінде Салық кодексінің 106-бабы 1-тармағына сәйкес провизияларды (резервтерді) құру бойынша шығындар сомасын шегерімге жатқызуға құқығы бар салық төлеушілермен бұрын шегерімге жатқызылған провизиялардың (резервтердің) мөлшерін тиісті салық мерзімінде көрсету үшін арналған.

39. «Кредит (қарыз) және ол бойынша сыйақы жөніндегі үмітсіз берешекті кешіруге байланысты, борышкерге қойылатын талаптың мөлшеріназайту» кестесінде:

- 1) 1-бағанда - жолдың реттік нөмірі;
- 2) 2-бағанда – борышкердің жеке сәйкестендіру нөмірі немесе бизнес сәйкестендіру нөмірі;
- 3) 3-бағанда – борышкердің тегін, атын, әкесінің атын (ол болған кезде) немесе атауы;
- 4) 4-бағанда –үмітсіз берешегі бар банктік қарыз шартының нөмірі мен күні;
- 5) 5-бағанда – Салық кодексінің 90-бабы 2-тармағының 8) тармақшасына сәйкес кредит (қарыз) және ол бойынша сыйақы жөніндегі үмітсіз берешекті кешіруге байланысты, борышкерге қойылатын талаптың мөлшеріназайтуды жүзеге асырылған негізінде құжаттың нөмірі мен күні;
- 6) 6-бағанда – берешектің жалпы сомасы;
- 7) 7-бағанда – кепілмен (бұдан әрі - кепіл) қамтамасыз ету жөніндегі үмітсіз берешектерді кешіру негізі сәйкес келетін нөмірі көрсетіледі.
 - 1 – Кепілдегі мүлік бойынша соттан тыс саудада сатып алушы болмағандықтан екі реттен артық өткізілмегендігінен немесе саудада ұтып алған тұлғаның сатып алу құнын енгізбегендігінен сатылмаған кепілдің болуы.
 - 2 – Қазақстан Республикасы Азаматтық кодексінің 322-бабы 2), 3) тармақшаларында көзделген негіздер бойынша кепілді тоқтату.
 - 3 – Кепілдің толық немесе ішара жоғалған немесе бүлінген себептері кепілге ұстаушылардан (банк)емес.
 - 4 – Қазақстан Республикасының заңнамасымен бекітілген тәртіпте сауда-саттықтан кепілге өкізу.
 - 5 – Кепіл ұстаушының жазбаша келісімімен кепіл берушімен кепілге өткізу.
 - 6 – Кепілге салынған мүлікке жүгіну жолдарымен банктің меншігіне кепілге өткізу.
 - 7 – Кепілдің болмауы.
 - 8 – Мемлекеттік тіркеуге жатпайтын кепілдің бар-жоғы.
- 8) 8-бағанда – үмітсіз берешектерді кешіру туралы банқтық уәкілетті органның шешімінің нөмірі мен күні;
- 9) 9-бағанда – үмітсіз берешектерді кешіру сомасы;
- 10) 10-бағанда – Салық кодексінің 90-бабы 2-тармағының 8) тармақшасына сәйкес үмітсіз берешектерді кешіру бойынша бұрынғы салық кезеңдерінде шегерімге жататын провизиялардың (резервтердің) сомасы. Бұл ретте 5-бағанды толтырған жағдайда, 10-баған толтырылмайды.

40. Егер салық тіркелімінде қате деректер көрсетілген жағдайда, қателерді түзеу салық тіркелімі жолдарының тек өзгеріс және (немесе) толықтыру енгізілетін нөмірлері ғана толтырылатын және көрсетілетін салық тіркелімінің нысанын (бұдан әрі - қосымша салық тіркелімі) жасау жолымен жүзеге асырылады.

Салық тіркеліміне өзгеріс және (немесе) толықтыру енгізу жіберілген қателіктердің сипатына қарай мынадай тәртіппен жүргізіледі:

1) салық тіркелімінің 2, 3, 4 5, 7 немесе 8-бағандарында қателіктер табылған жағдайда қосымша салық тіркелімінде тиісті деректемелер көрсетіледі. Бұл ретте, егер қате бір немесе бірнеше бағанда жіберілген жағдайда қосымша салық тіркелімінде көрсетілген бағандардың барлығының деректемелері көрсетіледі;

2) салық тіркелімінің 6, 9 немесе 10-бағандарында қателіктер табылған жағдайда:

қосымша салық тіркелімінің 2, 3, 4 5, 7 және 8-бағандарында салық тіркелімінің 2, 3, 4 5, 7 және 8-бағандарының деректемелері көрсетіледі;

қосымша салық тіркелімінің 6, 9 немесе 10-бағандарында салық тіркелімінің 6, 9 немесе 10-бағандарында көрсетілген сомалармен салыстыру бойынша анықталған айырма сомасы көрсетіледі.

Салық тіркелімінің 6, 9 немесе 10-бағандарының мәндерін азайтуға бағытталған өзгерістер енгізу кезінде анықталған айырма сомасы қосымша салық тіркелімінің 6, 9 немесе 10-бағандарында «-» алу белгісімен көрсетіледі;

3) салық тіркеліміне қосымша кредит (қарыз) және ол бойынша сыйақы жөніндегі үмітсіз берешекті кешіруге байланысты, борышкерге қойылатын талаптың мөлшері азайтылған қосымша қарыз шартын енгізу қажет болған жағдайда салық тіркелімі осы Қағиданың 65-тармағына сәйкес жасалады. Бұл ретте мұндай қосымша салық тіркелімінде толықтырулар енгізілетін кезең үшін салық тіркеліміндегі соңғы жолдың нөмірінен кейінгі жолдың нөмірі көрсетілуі қажет.

41. Егер бұрын қосымша салық тіркелімдері жасалған салық тіркеліміне қосымша салық тіркелімі жасалса, онда соңғысы бұрын ұсынылған қосымша салық тіркелімдері ескеріле отырып жасалады.

42. Қосымша салық тізіліміне қосымша салық тізілімін жасаған адамдар қол қоятын және салық төлеушінің мөрімен (ол болған жағдайда) куәландырылатын жазбаша негіздеме:

1) салық тіркеліміне өзгерістердің және (немесе) толықтырулардың енгізілу себептері;

2) борышкердің жеке сәйкестендіру нөмірі немесе бизнес сәйкестендіру нөмірі;

3) Салық кодексінің 90-бабы 2-тармағының 8) тармақшасына сәйкес кредит (қарыз) және ол бойынша сыйақы жөніндегі үмітсіз берешекті кешіруге байланысты, борышкерге қойылатын талаптың мөлшері азайтылған банктік қарыз шартының нөмірі мен күні;

4) салық тіркелімінің өзгерістер енгізілетін жолдарының нөмірлері;

5) жазбаша негіздеменің жасалған күні көрсетіле отырып қоса беріледі.

8. Туроператор қызметтері бойынша салық тіркелімінің нысандарын жасау

43. Туроператор қызметтері бойынша салық тіркелімінің нысаны шығу және келу туризмі бойынша туристік өнімнің жылжуы бойынша, оның ішінде жолаушылардың тұруын, оларды тасымалдауды, сақтандыруды және туроператор төлеген басқа да шығыстарды қамтитын турагентпен (туристпен) жасасқан шартқа сәйкес туроператор көрсететін қызмет шығыстарының сомаларын көрсетуге арналған.

44. «Көшпелі туризм» кестеде:

- 1) 1-бағанда – жолдың реттік нөмірі;
- 2) 2-бағанда – турагентпен жасасқан келісімшарттың нөмірі және күні;
- 3) 3-бағанда – турагенттің жеке сәйкестендіру нөмірі немесе бизнес-сәйкестендіру нөмірі;
- 4) 4-бағанда – келісімшарттың жалпы құны;
- 5) 5-бағанда – тұру құны;
- 6) 6-бағанда – жолаушыларды тасымалдау құны;
- 7) 7-бағанда – сақтандыру құны;
- 8) 8-бағанда – туроператор төлеген басқа да шығыстардың сомасы көрсетіледі.

«Көшпелі туризм» кестеде:

- 1) 1-бағанда – жолдың реттік нөмірі;
- 2) 2-бағанда – турагент немесе туристпен жасасқан келісімшарттың нөмірі және күні;
- 3) 3-бағанда – турагенттің немесе туристің жеке сәйкестендіру нөмірі немесе бизнес-сәйкестендіру нөмірі;
- 4) 4-бағанда – келісімшарттың жалпы құны;
- 5) 5-бағанда – тұру құны;
- 6) 6-бағанда – жолаушыларды тасымалдау құны;
- 7) 7-бағанда – сақтандыру құны;
- 8) 8-бағанда – туроператор төлеген басқа да шығыстардың сомасы көрсетіледі.

45. Егер салық тіркелімінде қате деректер көрсетілген жағдайда, қателерді түзеу салық тіркелімі жолдарының тек өзгеріс және (немесе) толықтыру енгізілетін нөмірлері ғана толтырылатын және көрсетілетін салық тіркелімінің нысанын (бұдан әрі - қосымша салық тіркелімі) жасау жолымен жүзеге асырылады.

Салық тіркеліміне өзгеріс және (немесе) толықтыру енгізу жіберілген қателіктердің сипатына қарай мынадай тәртіппен жүргізіледі:

1) салық тіркелімінің 2, 3-бағандарында қателіктер табылған жағдайда қосымша салық тіркелімінде тиісті деректемелер көрсетіледі. Бұл ретте, егер қате бір немесе бірнеше бағанда жіберілген жағдайда қосымша салық тіркелімінде көрсетілген бағандардың барлығының деректемелері көрсетіледі;

2) салық тіркелімінің 4, 5, 6, 7, 8-бағандарында қателіктер табылған жағдайда:

қосымша салық тіркелімінің 2, 3,-бағандарында салық тіркелімінің 2, 3-бағандарының деректемелері көрсетіледі;

қосымша салық тіркелімінің 4, 5, 6, 7, 8-бағандарында салық тіркелімінің 4, 5, 6, 7, 8-бағандарында көрсетілген сомалармен салыстыру бойынша анықталған айырма сомасы көрсетіледі.

Салық тіркелімінің 4, 5, 6, 7, 8-бағандарының мәндерін азайтуға бағытталған өзгерістер енгізу кезінде анықталған айырма сомасы қосымша салық тіркелімінің 4, 5, 6, 7, 8-бағандарында «-» алу белгісімен көрсетіледі;

3) турагент немесе туристпенжасасқан келісімшарттыңсалық тіркеліміне қосымша енгізу қажет болған жағдайда, қосымша салық тіркелімі осы Қағидалардың 44-тармағынасәйкес жасалады. Бұл ретте мұндай қосымша салық тіркелімінде толықтырулар енгізілетін кезең үшін салық тіркеліміндегі соңғы жолдың нөмірінен кейінгі жолдың нөмірі көрсетілуі қажет.

46. Егер бұрын қосымша салық тіркелімдері жасалған салық тіркеліміне қосымша салық тіркелімі жасалса, онда соңғысы бұрын ұсынылған қосымша салық тіркелімдері ескеріле отырып жасалады.

47. Қосымша салық тізіліміне қосымша салық тізілімін жасаған адамдар қол қоятын және салық төлеушінің мөрімен (ол болған жағдайда) куәландырылатын жазбаша негіздеме:

1) салық тіркеліміне өзгерістердің және (немесе) толықтырулардың енгізілу себептері;

2) турагенттің немесе туристің жеке сәйкестендіру нөмірінемесе бизнес-сәйкестендіру нөмірі;

3) келісімшарттың (ол болған жағдайда) нөмірі мен күні;

4) салық тіркелімінің өзгерістер енгізілетін жолдарының нөмірлері;

5) жазбаша негіздеменің жасалған күні көрсетіле отырып қоса беріледі.

9. Табыстарды есепке алу бойынша салық тіркелімінің нысанын жасау

48. Табыстарды есепке алу бойыншасалық тіркелімінің нысаны Салық кодексінің 77-бабы4-1-тармағында көрсетілген дара кәсіпкерлердің табыстарының есебі бойынша операцияларды көрсетуге арналған.

49. Салық тіркелімі «Дара кәсіпкердің негізгі құралы болып табылатын мүлікті жарғылық капиталға өткізу немесе беру бойынша операцияларды қоспағанда, табыстар бойынша операциялар есебі» және «Дара кәсіпкердің негізгі құралы болып табылатын мүлікті жарғылық капиталға өткізу немесе беру бойынша операциялар есебі» деген екі кестені құрайды.

50. «Дара кәсіпкердің негізгі құралы болып табылатын мүлікті жарғылық капиталға өткізу немесе беру бойынша операцияларды қоспағанда, табыстар бойынша операциялар есебі» кестесінде:

1) 1-бағанда - жолдың реттік нөмірі;

2) 2-бағанда - табыстан алынған немесе табысқа түзету жүргізілген күн;

3) 3-бағанда - бір күн ішінде алынған табыстың сомасы;

4) 4-бағанда - Салық кодексінің 427-бабы 8-тармағына сәйкес жүргізілген бір күн ішіндегі табысты түзету мөлшері көрсетіледі.

Жұмыс күнінің соңына қорытынды шығара отырып, 3 және 4-бағандардың қорытынды шамасы хронологиялық тәртіппен толтырылады. Салық кезеңіндегі айдың соңында салық кезеңіндегі ай, салық кезеңі үшін қорытынды деректер шығарылады.

Кестенің әр жолы тауарларды өткізуден, жұмыстарды орындаудан, қызметтер көрсетуден түсетін табыстар бойынша Салық кодексінің 427-бабы 3 және 4-тармақтарына сәйкес табыстардың басқа түрлері бойынша Салық кодексінің 427-бабы 6-тармағының 2), 3), 4) тармақшаларына сәйкес толтырылады.

51. «Дара кәсіпкердің негізгі құралы болып табылатын мүлікті жарғылық капиталға өткізу немесе беру бойынша операциялар есебі» кестесінде:

1) 1-бағанда - жолдың реттік нөмірі;

2) 2-бағанда - дара кәсіпкердің негізгі құралы болып табылатын мүлікті (жарғылық капиталға) өткізу құны. Осы бағанның қорытынды шамасы ай, салық кезеңі үшін осы бағанда көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау арқылы соңғы жолда айқындалады;

3) 3-бағанда - дара кәсіпкердің негізгі құралы болып табылатын мүліктің немесе жарғылық капиталдың бастапқы құны көрсетіледі. Осы бағанның қорытынды шамасы ай, салық кезеңі үшін осы бағанда көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау арқылы соңғы жолда айқындалады;

4) 4-бағанда - (2-баған - 3-баған) формуласы бойынша айқындалатын 2-баған мен 3-бағанның оң айырмасының сомасы көрсетіледі. Осы бағанның қорытынды шамасы ай салық кезеңі үшін осы бағанда көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау арқылы соңғы жолда айқындалады.

52. Салық тіркеліміне Салық кодексінің 427-бабы 8-тармағына сәйкес бұрын танылған табыстары түзетілген (алғашқы есеп құжаттары болған жағдайда) жағдайда өзгеріс және (немесе) толықтыру жүргізіледі және салық тіркелімі нысанын жасау жолымен қателер жіберілген кезде оның өзгеріс және (немесе) толықтыру енгізілетін салық тіркелімінің (бұдан әрі - қосымша салық тіркелімі) жолдарының нөмірлері көрсетіледі және толтырылады.

Бұл ретте, Салық кодексінің 427-бабы 8-тармағында көрсетілген жағдайлар басталған салық кезеңінде табыстарға түзетулер жүргізілген жағдайда, қосымша салық тіркелімі жасалмайды.

53. Бұрын табыстарға түзету жүргізілуге тиіс деп танылған салық кезеңінде Салық кодексінің 427-бабы 8-тармағына сәйкес табысты түзету жүзеге асырылған жағдайда, салық тіркеліміне өзгеріс және (немесе) толықтыру енгізу мынадай тәртіппен жүргізіледі:

1) қосымша салық тіркелімінің «Дара кәсіпкердің негізгі құралы болып табылатын мүлікті жарғылық капиталға өткізу немесе беру бойынша операцияларды қоспағанда, табыстар бойынша операциялар есебі» кестесінің 1 және 2-бағандарында «Дара кәсіпкердің негізгі құралы болып табылатын мүлікті жарғылық капиталға өткізу немесе беру бойынша операцияларды

қоспағанда, табыстар бойынша операциялар есебі» кестесінің 1 және 2-бағандарының деректемелері көрсетіледі;

2) қосымша салық тіркелімінің «Дара кәсіпкердің негізгі құралы болып табылатын мүлікті жарғылық капиталға өткізу немесе беру бойынша операцияларды қоспағанда, табыстар бойынша операциялар есебі» кестесінің 3 және 4-бағандарында салық тіркелімінің «Дара кәсіпкердің негізгі құралы болып табылатын мүлікті жарғылық капиталға өткізу немесе беру бойынша операцияларды қоспағанда, табыстар бойынша операциялар есебі» кестесінің 3 және 4-бағандарында көрсетілген сомалармен салыстыру бойынша анықталған айырманың деректемелері көрсетіледі.

Бұл ретте, анықталған айырманың деректемелері толық түзетілген соңғы күнге дейін көрсетіледі.

54. Салық тіркеліміне өзгеріс және (немесе) толықтыру енгізу жіберілген қателердің сипатына қарай мынадай тәртіппен жүргізіледі:

1) «Дара кәсіпкердің негізгі құралы болып табылатын мүлікті жарғылық капиталға өткізу немесе беру бойынша операцияларды қоспағанда, табыстар бойынша операциялар есебі» кестесінің 1 және 2-бағандарында қателер анықталған жағдайда қосымша салық тіркелімінде түзетілген тиісті деректемелер көрсетіледі. Бұл ретте егер бір немесе бірнеше бағандарда қате жіберілген жағдайда қосымша салық тіркелімінде барлық көрсетілген барлық бағандар бойынша деректемелер көрсетіледі;

2) салық тіркелімінің «Дара кәсіпкердің негізгі құралы болып табылатын мүлікті жарғылық капиталға өткізу немесе беру бойынша операцияларды қоспағанда, табыстар бойынша операциялар есебі» кестесінің 3 және 4-бағандарында және «Дара кәсіпкердің негізгі құралы болып табылатын мүлікті жарғылық капиталға өткізу немесе беру бойынша операциялар есебі» кестесінің 2, 3 және 4-бағандарында қателер анықталған жағдайда:

қосымша салық тіркелімінің «Дара кәсіпкердің негізгі құралы болып табылатын мүлікті жарғылық капиталға өткізу немесе беру бойынша операцияларды қоспағанда, табыстар бойынша операциялар есебі» кестесінің 1 және 2-бағандарында салық тіркелімінің «Дара кәсіпкердің негізгі құралы болып табылатын мүлікті жарғылық капиталға өткізу немесе беру бойынша операцияларды қоспағанда, табыстар бойынша операциялар есебі» кестесінің 1 және 2-бағандарының деректемелері көрсетіледі;

салық тіркелімінің қосымша нысанының «Дара кәсіпкердің негізгі құралы болып табылатын мүлікті жарғылық капиталға өткізу немесе беру бойынша операцияларды қоспағанда, табыстар бойынша операциялар есебі» кестесінің 3 және 4-бағандарында салық тіркелімінің «Дара кәсіпкердің негізгі құралы болып табылатын мүлікті жарғылық капиталға өткізу немесе беру бойынша операцияларды қоспағанда, табыстар бойынша операциялар есебі» кестесінің 3 және 4-бағандарының деректемелері көрсетіледі;

салық тіркелімінің қосымша нысанының «Дара кәсіпкердің негізгі құралы болып табылатын мүлікті жарғылық капиталға өткізу немесе беру бойынша операциялар есебі» кестесінің 2, 3 және 4-бағандарында салық тіркелімінің

«Дара кәсіпкердің негізгі құралы болып табылатын мүлікті жарғылық капиталға өткізу немесе беру бойынша операциялар есебі» кестесінің 2, 3 және 4-бағандарында көрсетілген сомалармен салыстыру арқылы анықталған айырманың сомасы көрсетіледі.

Салық тіркелімінің «Дара кәсіпкердің негізгі құралы болып табылатын мүлікті жарғылық капиталға өткізу немесе беру бойынша операцияларды қоспағанда, табыстар бойынша операциялар есебі» кестесінің 3 және 4-бағандары мен «Дара кәсіпкердің негізгі құралы болып табылатын мүлікті жарғылық капиталға өткізу немесе беру бойынша операциялар есебі» кестесінің 2, 3 және 4-бағандарының мәндерін азайтуға бағытталған өзгерістер енгізілген кезде қосымша салық тіркелімінің «Дара кәсіпкердің негізгі құралы болып табылатын мүлікті жарғылық капиталға өткізу немесе беру бойынша операцияларды қоспағанда, табыстар бойынша операциялар есебі» кестесінің 3 және 4-бағандарында және «Дара кәсіпкердің негізгі құралы болып табылатын мүлікті жарғылық капиталға өткізу немесе беру бойынша операциялар есебі» кестесінің 2, 3 және 4-бағандарында анықталған айырма сомасы «-» алу белгісімен көрсетіледі;

3) көрсетілген салық кезеңі үшін салық тіркеліміне толықтыру енгізілген жағдайда, қосымша салық тіркелімі осы Қағидалардың 50 және 51-тармақтарына сәйкес жасалады. Бұл ретте мұндай қосымша салық тіркелімінде толықтыру енгізілетін кезең үшін салық тіркеліміндегі соңғы жолдан кейінгі жолдың нөмірін көрсету қажет.

55. Егер бұрын қосымша салық тіркелімдері жасалған салық тіркеліміне қосымша салық тіркелімі жасалса, онда соңғысы бұрын ұсынылған қосымша салық тіркелімдері ескеріле отырып жасалады.

56. Қосымша салық тізіліміне қосымша салық тізілімін жасаған адамдар қол қоятын және салық төлеушінің мөрімен (ол болған жағдайда) куәландырылатын жазбаша негіздеме:

1) салық тіркеліміне өзгерістердің және (немесе) толықтырулардың енгізілу себептері;

2) контрагент салық төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірі немесе бизнес-сәйкестендіру нөмірі;

3) салық тіркелімінің өзгерістер енгізілетін жолдарының нөмірлері;

4) жазбаша негіздеменің жасалған күні көрсетіле отырып қоса беріледі.

10. Сатып алынған тауарларды, жұмыстар мен қызметтерді есепке алу бойынша салық тіркелімінің нысандарын жасау

57. Сатып алынған тауарларды, жұмыстар мен қызметтерді есепке алу бойынша салық тіркелімінің нысаны Салық кодексінің 77-бабы 4-1-тармағында көрсетілген дара кәсіпкерлердің сатып алынған тауарларды, жұмыстар мен қызметтерді есепке алу бойынша операцияларды көрсетуіне арналған.

58. «Сатып алынған тауарларды, жұмыстар мен қызметтерді есепке алу бойынша операциялар» кестесінде:

1) 1-бағанда - жолдың реттік нөмірі;

2) 2-бағанда - тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді жеткізушінің тегі, аты, әкесінің аты немесе атауы;

3) 3-бағанда - тауарларды, жұмыстар мен көрсетілетін қызметтерді жеткізушінің жеке сәйкестендіру нөмірі (бизнес-сәйкестендіру нөмірі), тауарларды, жұмыстар мен көрсетілетін қызметтерді жеткізушінің жеке сәйкестендіру нөмірін (бизнес-сәйкестендіру нөмірін) көрсету мүмкіндігі болмаған кезде, оның мынадай деректерінің біреуін көрсету қажет: жеке куәлігінің немесе паспортының нөмірі, мекенжайы, кәсіпкерлік қызметті жүзеге асыру немесе тауарларды, жұмыстар мен көрсетілетін қызметтерді өткізу орны;

4) 4 және 5-бағанда - тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді алуға негіз болып табылатын алғашқы құжаттың (жүкқұжат, қабылдау-беру актісі, көрсетілген қызметтің, орындалған жұмыстың актісі, шот-фактура, шарт және басқалары) нөмірі және күні;

5) 6-бағанда - қосылған құн салығының сомасын есепке ала отырып тауарлардың, жұмыстардың, қызметтердің құны көрсетіледі. Осы бағанның қорытынды шамасы салық кезеңінің күн, ай ішінде осы бағанда көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау арқылы соңғы жолда айқындалады;

6) 7-бағанда - қосылған құн салығының сомасы көрсетіледі. Осы бағанның қорытынды шамасы салық кезеңінің күн, ай ішінде осы бағанда көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау арқылы соңғы жолда айқындалады.

59. Егер салық тіркелімінде дұрыс емес деректер көрсетілген жағдайда, қателерді түзету тізілімнің тек өзгеріс және (немесе) толықтыру енгізілетін нөмірлері ғана толтырылатын және көрсетілетін тізілім (бұдан әрі - қосымша салық тіркелімі) нысанын жасау жолымен жүзеге асырылады.

Салық тіркеліміне өзгеріс және (немесе) толықтыру енгізу жіберілген қателіктердің сипатына қарай мынадай тәртіппен жүргізіледі:

1) салық тіркелімінің «Сатып алынған тауарларды, жұмыстар мен қызметтерді есепке алу бойынша операциялар» кестесінің 1, 2, 3, 4 немесе 5-бағандарында қателер анықталған жағдайда, қосымша салық тіркелімінде тиісті деректемелер көрсетіледі. Бұл ретте, егер бір немесе бірнеше бағандарда қате жіберілген жағдайда, қосымша салық тіркелімінде көрсетілген барлық бағандар бойынша деректемелер көрсетіледі;

2) салық тіркелімінің «Сатып алынған тауарларды, жұмыстар мен қызметтерді есепке алу бойынша операциялар» кестесінің 6 және 7-бағандарында қателер анықталған жағдайда:

қосымша салық тіркелімінің «Сатып алынған тауарларды, жұмыстар мен қызметтерді есепке алу бойынша операциялар» кестесінің 1, 2, 3, 4 немесе 5-бағандарында салық тіркелімінің «Сатып алынған тауарларды, жұмыстар мен қызметтерді есепке алу бойынша операциялар» кестесінің 1, 2, 3, 4 немесе 5-бағандарының деректемелері көрсетіледі;

қосымша салық тіркелімінің «Сатып алынған тауарларды, жұмыстар мен қызметтерді есепке алу бойынша операциялар» кестесінің 6 және 7-бағандарында салық тіркелімінің «Сатып алынған тауарларды, жұмыстар мен қызметтерді есепке алу бойынша операциялар» кестесі 6 және 7-бағандарында көрсетілген сомамен салыстыру арқылы айқындалған айырманың сомасы көрсетіледі.

Салық тіркелімінің «Сатып алынған тауарларды, жұмыстар мен қызметтерді есепке алу бойынша операциялар» кестесінің 6 және 7-бағандарының мәндерін азайтуға бағытталған өзгерістер енгізілген кезде қосымша салық тіркелімінің «Сатып алынған тауарларды, жұмыстар мен қызметтерді есепке алу бойынша операциялар» кестесінің 6 және 7-бағандарында анықталған айырма сомасы «-» алу белгісімен көрсетіледі;

3) көрсетілген салық кезеңі үшін салық тіркеліміне толықтыру енгізілген жағдайда, қосымша салық тіркелімі осы Қағидалардың 43-тармағына сәйкес жасалады. Бұл ретте мұндай қосымша салық тіркелімінде толықтыру енгізілетін кезең үшін салық тіркеліміндегі соңғы жолдан кейінгі жолдың нөмірін көрсету қажет.

60. Егер бұрын қосымша салық тіркелімдері жасалған салық тіркеліміне қосымша салық тіркелімі жасалса, онда соңғысы бұрын ұсынылған қосымша салық тіркелімдері ескеріле отырып жасалады.

61. Қосымша салық тіркеліміне салық тіркелімінің қосымша нысанын жасаған адамдар қол қоятын және салық төлеушінің мөрімен (ол болған жағдайда) куәландырылатын жазбаша негіздеме:

1) салық тіркеліміне өзгерістердің және (немесе) толықтырулардың енгізілу себептері;

2) контрагент салық төлеушінің жеке сәйкестендіру нөмірі немесе бизнес-сәйкестендіру нөмірі;

3) салық тіркелімінің өзгерістер енгізілетін жолдарының нөмірлері;

4) жазбаша негіздеменің жасалған күні көрсетіле отырып қоса беріледі.

11. Жеке тұлғалардың төлем көзінен салық салынатын табыстарын, осындай табыстар жөніндегі салық міндеттемелерін, барлық салықтар мен аударымдарды қоса алғанда, міндетті зейнетақы жарналары мен әлеуметтік аударымдарды есепке алу жөніндегі міндеттемелерді есепке алу бойынша салық тіркелімінің нысанын жасау

62. Жеке тұлғалардың төлем көзінен салық салынатын табыстарын, осындай табыстар жөніндегі салық міндеттемелерін, барлық салықтар мен аударымдарды қоса алғанда, міндетті зейнетақы жарналары мен әлеуметтік аударымдарды есепке алу жөніндегі міндеттемелерді есепке алу бойынша салық тіркелімінің нысаны Салық кодексінің 77-бабы 4-1-тармағында көрсетілген дара кәсіпкерлердің жеке тұлғалардың төлем көзінен салық салынатын табыстарын, осындай табыстар жөніндегі салық міндеттемелерін,

барлық салықтар мен аударымдарды қоса алғанда, міндетті зейнетақы жарналары мен әлеуметтік аударымдарды есепке алу жөніндегі міндеттемелерді есепке алу бойынша операцияларын көрсетуге арналған.

63. «Жеке тұлғалардың төлем көзінен салық салынатын табыстарын, осындай табыстар жөніндегі салық міндеттемелерін, барлық салықтар мен аударымдарды қоса алғанда, міндетті зейнетақы жарналары мен әлеуметтік аударымдарды есепке алу жөніндегі міндеттемелерді есепке алу бойынша операциялар» кестесінде:

- 1) 1-бағанда - жолдың реттік нөмірі;
- 2) 2-бағанда - табыс есептелген қызметкердің немесе жеке тұлғаның тегі, әкесінің аты;
- 3) 3-бағанда - табыс есептелген және төлем жүргізілген қызметкердің немесе жеке тұлғаның жеке сәйкестендіру нөмірі (бизнес-сәйкестендіру нөмірі);
- 4) 4-бағанда - ай басында қызметкерге немесе жеке тұлғаға төленбеген табыстар бойынша берешек сомасы;
- 5) 5-бағанда - қызметкердің немесе жеке тұлғаның есепті ай үшін есептелген табыстарының сомасы;
- 6) 6-бағанда - қызметкердің немесе жеке тұлғаның салық салуға жатпайтын табыстарының сомасы;
- 7) 7-бағанда - қызметкердің немесе жеке тұлғаның табысынан салық шегерімдерінің сомасы;
- 8) 8-бағанда - қызметкердің немесе жеке тұлғаның есепті ай үшін міндетті зейнетақы жарналары ұсталатын табысының сомасы;
- 9) 9-бағанда - жинақтаушы зейнетақы қорына аударуға жататын міндетті зейнетақы жарналарының сомасы;
- 10) 10-бағанда - қызметкердің немесе жеке тұлғаның есепті ай үшін жеке табыс салығы салынатын табысының сомасы;
- 11) 11-бағанда - есепті ай үшін бюджетке төлеуге жататын төлем көзіне салынатын жеке табыс салығының сомасы;
- 12) 12-бағанда - есепті ай үшін төлеуге табыс сомасы;
- 13) 13-бағанда - есепті ай үшін төленген табыстар сомасы;
- 14) 14-бағанда - ай соңында төленбеген табыстар бойынша берешек сомасы;
- 15) 15-бағанда - есепті ай үшін әлеуметтік салық есептелетін орындалған жұмыстар, көрсетілген қызметтер үшін табыстар түріндегі қызметкерге төленетін жұмыс беруші шығыстарының сомасы;
- 16) 16-бағанда - есептелген әлеуметтік салық сомасы;
- 17) 17-бағанда - есепті ай үшін әлеуметтік аударымдар есептелетін қызметкердің немесе жеке тұлғаның табыстарының сомасы;
- 18) 18-бағанда - есепті ай үшін Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қорына аударуға жататын әлеуметтік аударымдар сомасы;
- 19) 19-бағанда - есепті ай үшін төлеуге жататын (16-баған - 18-баған), формуласы бойынша айқындалатын әлеуметтік салық сомасы көрсетіледі.

Осы кестенің 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 14, 15, 16, 17, 18 және 19-бағандарының қорытынды шамасы ай, салық кезеңі үшін осы бағанда көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау жолымен соңғы жолда айқындалады.

64. Егер салық тіркелімінде дұрыс емес деректер көрсетуге жол берілген жағдайда, қателерді түзету салық тіркелімі жолдарының тек өзгеріс және (немесе) толықтыру енгізілетін нөмірлері ғана толтырылатын және көрсетілетін салық тіркелімінің нысанын (бұдан әрі - қосымша салық тіркелімі) жасау жолымен жүзеге асырылады.

Салық тіркеліміне өзгерістер және (немесе) толықтырулар енгізу жіберілген қателердің сипатына қарай мынадай тәртіппен жүргізіледі:

1) салық тіркелімінің «Жеке тұлғалардың төлем көзінен салық салынатын табыстарын, осындай табыстар жөніндегі салық міндеттемелерін, барлық салықтар мен аударымдарды қоса алғанда, міндетті зейнетақы жарналары мен әлеуметтік аударымдарды есепке алу жөніндегі міндеттемелерді есепке алу бойынша операциялар» кестесінің 1, 2 және 3-бағандарында қателер анықталған жағдайда, қосымша салық тіркелімінде тиісті деректемелер көрсетіледі. Бұл ретте, егер бір немесе бірнеше бағандарда қате жіберілген жағдайда, қосымша салық тіркелімінде көрсетілген барлық бағандар бойынша деректемелер көрсетіледі;

2) салық тіркелімінің «Жеке тұлғалардың төлем көзінен салық салынатын табыстарын, осындай табыстар жөніндегі салық міндеттемелерін, барлық салықтар мен аударымдарды қоса алғанда, міндетті зейнетақы жарналары мен әлеуметтік аударымдарды есепке алу жөніндегі міндеттемелерді есепке алу бойынша операциялар» кестесінің 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18 және 19-бағандарында қателер анықталған жағдайда:

қосымша салық тіркелімінің «Жеке тұлғалардың төлем көзінен салық салынатын табыстарын, осындай табыстар жөніндегі салық міндеттемелерін, барлық салықтар мен аударымдарды қоса алғанда, міндетті зейнетақы жарналары мен әлеуметтік аударымдарды есепке алу жөніндегі міндеттемелерді есепке алу бойынша операциялар» кестесінің 1, 2 және 3-бағандарында салық тіркелімінің «Жеке тұлғалардың төлем көзінен салық салынатын табыстарын, осындай табыстар жөніндегі салық міндеттемелерін, барлық салықтар мен аударымдарды қоса алғанда, міндетті зейнетақы жарналары мен әлеуметтік аударымдарды есепке алу жөніндегі міндеттемелерді есепке алу бойынша операциялар» кестесінің 1, 2 және 3-бағандарының деректемелері көрсетіледі;

қосымша салық тіркелімінің «Жеке тұлғалардың төлем көзінен салық салынатын табыстарын, осындай табыстар жөніндегі салық міндеттемелерін, барлық салықтар мен аударымдарды қоса алғанда, міндетті зейнетақы жарналары мен әлеуметтік аударымдарды есепке алу жөніндегі міндеттемелерді есепке алу бойынша операциялар» кестесінің 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18 және 19-бағандарында салық тіркелімінің «Жеке тұлғалардың төлем көзінен салық салынатын табыстарын, осындай табыстар

жөніндегі салық міндеттемелерін, барлық салықтар мен аударымдарды қоса алғанда, міндетті зейнетақы жарналары мен әлеуметтік аударымдарды есепке алу жөніндегі міндеттемелерді есепке алу бойынша операциялар» кестесінің 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18 және 19-бағандарында көрсетілген сомамен салыстыру арқылы анықталған айырманың сомасы көрсетіледі.

«Жеке тұлғалардың төлем көзінен салық салынатын табыстарын, осындай табыстар жөніндегі салық міндеттемелерін, барлық салықтар мен аударымдарды қоса алғанда, міндетті зейнетақы жарналары мен әлеуметтік аударымдарды есепке алу жөніндегі міндеттемелерді есепке алу бойынша операциялар» кестесінің 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18 және 19-бағандарына бағандардың мәнін азайтуға бағытталған өзгерістер енгізілген кезде қосымша салық тіркелімінің «Жеке тұлғалардың төлем көзінен салық салынатын табыстарын, осындай табыстар жөніндегі салық міндеттемелерін, барлық салықтар мен аударымдарды қоса алғанда, міндетті зейнетақы жарналары мен әлеуметтік аударымдарды есепке алу жөніндегі міндеттемелерді есепке алу бойынша операциялар» кестесінің 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18 және 19-бағандарында анықталған айырма сомасы«-» алу белгісімен көрсетіледі;

3) көрсетілген салық кезеңі үшін салық тіркеліміне толықтыру, өзгерту енгізілген жағдайда қосымша салық тіркелімі осы Қағидалардың 48-тармағына сәйкес жасалады. Бұл ретте мұндай қосымша салық тіркелімінде толықтыру енгізілетін кезең үшін салық тіркеліміндегі соңғы жолдан кейінгі жолдың нөмірін көрсету қажет.

65. Егер бұрын қосымша салық тіркелімдері жасалған салық тіркеліміне қосымша салық тіркелімі жасалса, онда соңғысы бұрын ұсынылған қосымша салық тіркелімдері ескеріле отырып жасалады.

66. Қосымша салық тіркеліміне:

1) салық тіркеліміне өзгерістердің және (немесе) толықтырулардың енгізілу себептері;

2) контрагенттің жеке сәйкестендіру нөмірі немесе бизнес-сәйкестендіру нөмірі;

3) салық тіркелімінің өзгерістер енгізілетін жолдарының нөмірлері;

4) жазбаша негіздеменің жасалған күні көрсетіле отырып, қосымша салық тіркелімінің нысанын жасаған адамдар қол қоятын және салық төлеушінің мөрімен (ол болған жағдайда) куәландырылатын жазбаша негіздеме қоса беріледі.

12. Қоршаған ортаға эмиссиялар үшін және жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы жөніндегі салықтық міндеттемелерді есепке алу бойынша салық тіркелімінің нысанын жасау

67. Қоршаған ортаға эмиссиялар үшін және жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы жөніндегі салықтық

міндеттемелерді есепке алу салық тіркелімінің нысаны Салық кодексінің 77-бабы 4-1-тармағында көрсетілген дара кәсіпкерлердің жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін және қоршаған ортаға эмиссиялар үшін төлемақы бойынша салық міндеттемелерін есепке алу бойынша операцияларды көрсетуіне арналған.

68. Салық тіркелімі «Қоршаған ортаға эмиссиялар үшін төлемақы жөніндегі салық міндеттемелерін есепке алу бойынша операциялар» және «Жер үсті көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы жөніндегі салық міндеттемелерін есепке алу бойынша операциялар» деген екі кестеден тұрады.

69. «Қоршаған ортаға эмиссиялар үшін төлемақы жөніндегі салық міндеттемелерін есепке алу бойынша операциялар» кестесінде:

- 1) 1-бағанда - жолдың реттік нөмірі;
- 2) 2-бағанда - қоршаған ортаға эмиссиялардың атауы (ластағыш заттардың шығарындылары, төгінділері, өндіріс және тұтыну қалдықтарын орналастыру);
- 3) 3 және 4-бағандарда - жылжымалы көздерден шығатын ластағыш заттардың шығарындыларын қоспағанда, рұқсат құжаттың нөмірі және берілген күні;
- 4) 5-бағанда - ластағыш заттардың, отындардың, қалдықтардың немесе күкірттің түрі;
- 5) 6-бағанда - ластағыш заттардың шығарындыларының, төгінділерінің, өндіріс және тұтыну қалдықтарын орналастырудың өлшем бірлігі;
- 6) 7-бағанда - белгіленген лимиттердің шегіндегі ластағыш заттардың шығарындыларының, төгінділерінің, өндіріс және тұтыну қалдықтарын орналастырудың нақты көлемі;
- 7) 8-бағанда - Салық кодексінің 495-бабы 9-тармағын ескере отырып, ластағыш заттардың шығарындыларына, төгінділеріне, өндіріс және тұтыну қалдықтарының орналастырылуына, күкірттерге байланысты белгіленген лимиттердің шегінде төлемақы есептеу үшін белгіленген қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақы ставкасы;
- 8) 9-бағанда - Салық кодексінің 495-бабы 7-тармағына сәйкес белгіленген коэффициент;
- 9) 10-бағанда - 9-бағанда көрсетілген коэффициент қолданыла отырып, қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақы ставкасы көрсетіледі. Егер көрсетілген коэффициент қолданылмаған жағдайда, 10-бағанда 8-бағанда көрсетілген ставка көрсетіледі;
- 10) 11-бағанда - 10-бағанның мәніне көбейтілген 7-бағанның сомасы ретінде айқындалатын, белгіленген лимит шегінде ластағыш заттардың шығарындыларының, төгінділерінің, өндіріс және тұтыну қалдықтарын орналастырудың нақты көлемінен есептелген қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақы сомасы;
- 11) 12-бағанда - белгіленген лимиттен жоғары ластағыш заттардың шығарындыларының, төгінділерінің, өндіріс және тұтыну қалдықтарын орналастырудың нақты көлемі;

12) 13-бағанда - Салық кодексінің 495-бабы9 және10-тармақтарын ескере отырып, ластағыш заттардың шығарындыларына, төгінділеріне, өндіріс және тұтыну қалдықтарының орналастырылуына байланысты белгіленген лимиттен жоғары төлемақы есептеу үшін анықталған қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақы ставкасы;

13) 14-бағанда - 13-бағанның мәніне көбейтілген 12-бағанның сомасы ретінде айқындалатын, ластағыш заттардың шығарындыларына, төгінділеріне, өндіріс және тұтыну қалдықтарының орналастырылуына байланысты белгіленген лимиттен жоғары нақты көлемнен есептелген қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақы сомасы;

14) 15-бағанда - 11-бағанның сомасы + 14-бағанның сомасы ретінде айқындалатын белгіленген лимит шегінде және белгіленген лимиттен жоғары есептелген қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақы сомасы көрсетіледі.

Осы кестенің 7, 11, 12, 14 және 15-бағандарының қорытынды шамасы ай, салық кезеңі үшін осы бағанда көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау жолымен соңғы жолда айқындалады.

70. «Жер үсті су көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы жөніндегі салық міндеттемелерін есепке алу бойынша операциялар» кестесінде:

- 1) 1-бағанда - жолдың реттік нөмірі;
- 2) 2-бағанда - Қазақстан Республикасының су заңнамасымен белгіленетін арнайы суды пайдалану түрі;
- 3) 3 және 4-бағандарда - рұқсат құжатының нөмірі және берілген күні;
- 4) 5-бағанда - арнайы су пайдаланудың өлшем бірлігі;
- 5) 6-бағанда - уәкілетті мемлекеттік орган белгілеген су пайдалану лимиті;
- 6) 7-бағанда - уәкілетті мемлекеттік орган белгілеген лимиттің шегіндегі су пайдаланудың нақты көлемі;
- 7) 8-бағанда - уәкілетті мемлекеттік орган белгілеген лимит шегінде белгіленген жер үсті су көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы ставкасы;
- 8) 9-бағанда - 8-бағанның мәніне көбейтілген 7-баған сомасы ретінде айқындалатын, уәкілетті мемлекеттік орган белгілеген белгіленген лимит шегінде есептелген жер үсті су көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы сомасы;
- 9) 10-бағанда - уәкілетті мемлекеттік орган белгілеген белгіленген лимиттен жоғары су пайдаланудың нақты көлемі;
- 10) 11-бағанда - Салық кодексінің487-бабы 10-тармағын ескере отырып, уәкілетті мемлекеттік орган белгілеген белгіленген лимиттен жоғары жер үсті су көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы ставкасы;
- 11) 12-бағанда - 11-бағанның мәніне көбейтілген 10-бағанның сомасы ретінде айқындалатын, уәкілетті мемлекеттік орган белгілеген белгіленген лимиттен жоғары жер үсті су көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы сомасы;

12) 13-бағанда - осы кестенің 9-бағанының сомасы + 12-бағанының сомасы ретінде айқындалатын, уәкілетті мемлекеттік орган белгілеген лимит шегінде және уәкілетті мемлекеттік орган белгілеген лимиттен жоғары есептелген жер үсті су көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы сомасы көрсетіледі.

Осы кестенің 6, 7, 9, 10, 12 және 13-бағандарының қорытынды шамасы ай, салық кезеңі үшін осы бағанда көрсетілген барлық шамаларды жиынтықтау жолымен соңғы жолда айқындалады.

71. Егер салық тіркелімінде дұрыс емес деректерді көрсетуге жол берілген жағдайда, қателерді түзету салық тіркелімі жолдарының тек өзгеріс және (немесе) толықтыру енгізілетін нөмірлері ғана толтырылатын және көрсетілетін салық тіркелімінің нысанын (бұдан әрі - қосымша салық тіркелімі) жасау жолымен жүзеге асырылады.

Салық тіркеліміне өзгерістер және (немесе) толықтырулар енгізу жіберілген қателердің сипатына қарай мынадай тәртіппен жүргізіледі:

1) салық тіркелімінің «Қоршаған ортаға эмиссия үшін төлемақы жөніндегі салық міндеттемелерін есепке алу бойынша операциялар» кестесінің 1, 2, 3, 4 және 5-бағандарында және «Жер үсті су көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы жөніндегі салық міндеттемелерін есепке алу бойынша операциялар» кестесінің 1, 2, 3 және 4-бағандарында қателер анықталған жағдайда қосымша салық тіркелімінде тиісті деректемелер көрсетіледі. Бұл ретте, егер бір немесе бірнеше бағанда қате жіберілген жағдайда, қосымша салық тіркелімінде көрсетілген барлық бағандар бойынша деректемелер көрсетіледі;

2) салық тіркелімінің «Қоршаған ортаға эмиссиялар үшін төлемақы жөніндегі салық міндеттемелерін есепке алу бойынша операциялар» кестесінің 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14 және 15-бағандарында немесе «Жер үсті су көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы жөніндегі салық міндеттемелерін есепке алу бойынша операциялар» кестесінің 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 және 13-бағандарында қателер анықталған жағдайда:

қосымша салық тіркелімінің «Қоршаған ортаға эмиссиялар үшін төлемақы жөніндегі салық міндеттемелерін есепке алу бойынша операциялар» кестесінің 1, 2, 3, 4 және 5-бағандарында немесе «Жер үсті су көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы жөніндегі салық міндеттемелерін есепке алу бойынша операциялар» кестесінің 1, 2, 3 және 4-бағандарында тиісінше салық тіркелімінің «Қоршаған ортаға эмиссиялар үшін төлемақы жөніндегі салық міндеттемелерін есепке алу бойынша операциялар» кестесінің 1, 2, 3, 4 және 5-бағандарының немесе «Жер үсті су көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы жөніндегі салық міндеттемелерін есепке алу бойынша операциялар» кестесінің 1, 2, 3 және 4-бағандарының деректемелері көрсетіледі;

қосымша салық тіркелімінің «Қоршаған ортаға эмиссиялар үшін төлемақы жөніндегі салық міндеттемелерін есепке алу бойынша операциялар» кестесінің 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14 және 15-бағандарында немесе «Жер үсті су

көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы жөніндегі салық міндеттемелерін есепке алу бойынша операциялар» кестесінің 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 және 13-бағандарында тиісінше салық тіркелімінің «Қоршаған ортаға эмиссиялар үшін төлемақы жөніндегі салық міндеттемелерін есепке алу бойынша операциялар» кестесінің 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14 және 15-бағандарында немесе «Жер үсті су көздерінің су ресурстарын пайдаланғаны үшін төлемақы жөніндегі салық міндеттемелерін есепке алу бойынша операциялар» кестесінің 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 және 13-бағандарында көрсетілген төлемақы сомасымен және (немесе) ставкасымен салыстыру арқылы анықталған айырма сомасы және (немесе) өзгертілген төлемақы ставкалары көрсетіледі.

Бағандардың мәндерін азайтуға бағытталған өзгерістер енгізу кезінде қосымша салық тіркелімінің анықталған айырма сомасы «-» алу белгісімен көрсетіледі;

3) көрсетілген салық кезеңі үшін салық тіркеліміне толықтыру енгізілген жағдайда, қосымша салық тіркелімі осы Қағидалардың 54 және 55-тармақтарына сәйкес жасалады. Бұл ретте мұндай қосымша салық тіркелімінде толықтыру енгізілетін кезең үшін салық тіркеліміндегі соңғы жолдан кейінгі жолдың нөмірін көрсету қажет.

72. Егер бұрын қосымша салық тіркелімдері жасалған салық тіркеліміне қосымша салық тіркелімі жасалса, онда соңғысы бұрын ұсынылған қосымша салық тіркелімдері ескеріле отырып жасалады.

73. Қосымша салық тіркеліміне:

1) салық тіркеліміне өзгерістер және (немесе) толықтырулар енгізу себептері;

2) контрагенттің жеке сәйкестендіру нөмірі немесе бизнес-сәйкестендіру нөмірі;

3) салық тіркелімінің өзгерістер енгізілетін жолдарының нөмірлері;

4) жазбаша негіздеменің жасалған күні көрсетіле отырып, қосымша салық тіркелімінің нысанын жасаған адамдар қол қоятын және салық төлеушінің мөрімен (ол болған жағдайда) куәландырылатын жазбаша негіздеме қоса беріледі.