

Приложение \_\_\_\_\_ к протоколу

Правления акционерного  
общества «Ипотечная организация  
«Казахстанская Ипотечная Компания»  
от \_\_\_\_\_ 2018 года № \_\_\_\_\_

Утверждена решением Правления  
акционерного общества  
«Ипотечная организация  
«Казахстанская Ипотечная Компания»  
от 2 ноября 2018 года № 82

**Налоговая учетная политика  
акционерного общества «Казахстанская Жилищная Компания»  
(с изменениями и дополнениями по состоянию на 29.03.2022 г.)**

*В наименовании и по всему тексту Политики слова акционерное общество «Ипотечная организация «Казахстанская Ипотечная Компания» заменены словами акционерное общество «Казахстанская Жилищная Компания» в соответствующих контексту падежах в соответствии с решением Правления АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 15.12.21 г. № 122 (см. стар. ред.)*

**Часть II**

**СОДЕРЖАНИЕ**

- I. Общие положения
- II. Основные положения
  - 1. Правила составления налоговых регистров по КПН
    - 1.1 Налоговый регистр №1 «Доход от реализации»
    - 1.2 Налоговый регистр № 1.1 «Доходы в виде вознаграждения по кредиту (займу, микрокредиту), операциям репо»
    - 1.3 Налоговый регистр №1.2 «Доходы от сдачи имущества в аренду»
    - 1.4 Налоговый регистр №1.3 «Доход от реализации ТМЗ»
    - 1.4-1 Налоговый регистр № 1.4 «Доход от реализации услуг»
    - 1.5 Налоговый регистр №2 «Доход (убыток) от прироста стоимости»
    - 1.6 Налоговый регистр №2А «Расчет переносимого убытка при реализации неамортизуемых активов»
    - 1.7 Налоговый регистр №2.1 «Доход от прироста стоимости ценных бумаг, находящихся на день реализации методом открытых торгов на фондовой бирже»
    - 1.8 Налоговый регистр №2.2 «Доход от прироста стоимости при реализации прочих ценных бумаг, за исключением долговых ценных бумаг и долей участия»
    - 1.9 Налоговый регистр №2.3 «Доход (убыток) при реализации облигаций, находящихся на день реализации методом открытых торгов на фондовой бирже, функционирующей на территории Республики Казахстан, в официальных списках данной фондовой биржи»
    - 1.10 Налоговый регистр №2.4 «Доход (убыток) при реализации государственных эмиссионных ценных бумаг»
    - 1.11 Налоговый регистр №2.5 «Доход (убыток) при реализации агентских облигаций»
    - 1.12 Налоговый регистр №2.6 «Доход (убыток) при реализации прочих долговых ценных бумаг»

- 1.13 Налоговый регистр №2.7 «Доход (убыток) при реализации активов, указанных в подпунктах 1)-3) пункта 2 статьи 228 Налогового кодекса»
- 1.14 Налоговый регистр №2.8 «Доход от прироста стоимости по прочим активам, не подлежащим амортизации»
- 1.15. Налоговый регистр №3 «Доход от списания обязательств»
- 1.16 Налоговый регистр №4 «Доходы от снижения размеров созданных провизий» - «Отчисления в резервные фонды»
- 1.17 Налоговый регистр №5 «Доход по сомнительным обязательствам»
- 1.18 Налоговый регистр №6 «Доход от уступки права требования»
- 1.19 Налоговый регистр №7 «Доход от выбытия фиксированных активов»
- 1.20 Налоговый регистр №8 «Присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций»
- 1.21 Налоговый регистр №9 «Полученные компенсации по ранее произведенным вычетам»
- 1.22 Налоговый регистр №10 «Доход в виде безвозмездно полученного имущества»
- 1.23 Налоговый регистр №11 «Вознаграждение по депозиту, долговой ценной бумаге, векселю»
- 1.24 Налоговый регистр №12 «Превышение суммы положительной/ отрицательной курсовой разницы над суммой отрицательной/положительной курсовой разницы»
- 1.25 Налоговый регистр №13 «Другие доходы»
- 1.26 Налоговый регистр №14 «Корректировка совокупного годового дохода»
- 1.27 Налоговый регистр №15 «Расходы по реализованным товарам, работам, услугам»
- 1.28 Налоговый регистр №15.1 «Регистр по остаткам ТМЗ на начало налогового периода»
- 1.29 Налоговый регистр №15.2 «Регистр по остаткам ТМЗ на конец налогового периода»
- 1.30 Налоговый регистр №15.3 «Регистр по приобретению ТМЗ в отчетном периоде»
- 1.31 Налоговый регистр №15.4 «Расход ТМЗ в отчетном периоде»
- 1.32 Налоговый регистр №15.5 «Расходы по финансовым услугам»
- 1.33 Налоговый регистр №15.6 «Расходы по рекламным услугам»
- 1.34 Налоговый регистр №15.7 «Расходы по консультационным услугам»
- 1.35 Налоговый регистр №15.8 «Расходы по маркетинговым услугам»
- 1.36 Налоговый регистр №15.9 «Расходы по дизайнерским услугам»
- 1.37 Налоговый регистр №15.10 «Расходы по инжиниринговым услугам»
- 1.38 Налоговый регистр №15.11 «Расходы по прочим услугам»
- 1.39 Налоговый регистр №15.12 «Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам»
- 1.40 Налоговый регистр №15.13 «Расходы будущих периодов»
- 1.41 Налоговый регистр №15.14 «Стоимость работ, услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые последующими расходами»
- 1.42 Налоговый регистр №15.15 «Стоимость работ, услуг, себестоимость ТМЗ, не относимые на вычеты»
- 1.42-2 Налоговый регистр № 15.16 «Расходы по страховым премиям»
- 1.43 Налоговый регистр №16 «Штрафы, пени, неустойки»
- 1.44 Налоговый регистр №17 «Расходы по членским взносам»
- 1.45 Налоговый регистр №18 «Отчисления в ГФСС И ФСМС»
- 1.46. Налоговый регистр №19 «Расходы по вознаграждению»
- 1.47 Налоговый регистр №19.1 «Сумма вознаграждений, выплачиваемых независимой стороне»
- 1.48 Налоговый регистр №19.2 «Сумма вознаграждений за кредиты (займы), полученные от кредитных товариществ»

1.49 Налоговый регистр №19.3 «Сумма вознаграждений, выплачиваемых взаимосвязанной стороне»

1.50 Налоговый регистр №19.4 «Сумма вознаграждений, выплачиваемых лицам, зарегистрированным в государстве с льготным налогообложением»

1.51 Налоговый регистр №19.5 «Суммы вознаграждений, выплачиваемых независимой стороне по займам, предоставленным под депозит или обеспеченную гарантию, под поручительство или иную форму обеспечения взаимосвязанных сторон, в случае исполнения гарантии, поручительства и иной формы обеспечения»

1.52 Налоговый регистр №19.6 «Расчет среднегодовой суммы собственного капитала»

1.53 Налоговый регистр №19.7 «Расчет среднегодовой суммы обязательств»

1.54 Налоговый регистр №20 «Сумма компенсации при служебных командировках»

1.55 Налоговый регистр №21 «Сомнительные обязательства»

1.56 Налоговый регистр №22 «Сомнительные требования»

1.57 Налоговый регистр №23 «Корректировка дохода и вычета»

1.58 Налоговый регистр №24 «Налоги и другие платежи в бюджет»

1.59 Налоговый регистр №25 «Амортизационные отчисления и другие вычеты по фиксированным активам»

1.60 Налоговый регистр №25.1 «Расшифровка амортизационных отчислений и других вычетов по фиксированным активам»

1.61 Налоговый регистр №26 «Другие вычеты»

1.62 Налоговый регистр №27 «Уменьшение налогооблагаемого дохода»

1.63 Налоговый регистр №28 «Перенос убытков»

1.64 Налоговый регистр №29 «Корпоративный подоходный налог, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения в налоговом периоде»

1.65 Налоговый регистр №29.1 «Корпоративный подоходный налог, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, переносимый из предыдущих периодов»

2. Правила составления налоговых регистров по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты

2.1 Налоговый регистр №30 «Корпоративный подоходный налог, удерживаемый у источника выплаты с дохода резидента»

2.2 Налоговый регистр №30.1 «Корпоративный подоходный налог, удерживаемый у источника выплаты с дохода нерезидента»

3. Правила составления формы налогового регистра по расчету индивидуального подоходного налога, социального налога, обязательных пенсионных взносов, социальных отчислений и отчислений и(или) взносов на обязательное социальное медицинское страхование»

3.1 Налоговый регистр №31 «Расчет по индивидуальному подоходному налогу, социальному налогу, обязательным пенсионным взносам, социальным отчислениям и отчислениям и(или) взносам на обязательное социальное медицинское страхование»

4. Правила составления формы налоговых регистров по налогу на добавленную стоимость

4.1 Налоговый регистр №32 «Исчисление налога на добавленную стоимость»

4.2 Налоговый регистр №33 «Работы и услуги, приобретенные у нерезидента»

4.3 Налоговый регистр №34 «Сумма НДС по реализованным товарам, работам, услугам»

4.4 Налоговый регистр №35 «Сумма НДС по приобретенным товарам, работам, услугам»

4.5 Налоговый регистр №36 «Сумма НДС, подлежащая отнесению в залог»

5. Правила составления формы налоговых регистров по налогу на транспортные средства

5.1 Налоговый регистр №37 «Налог на транспортные средства»

## 5.2 Налоговый регистр №37.1 «Расчет текущих платежей по налогу на транспортные средства»

6. Правила составления формы налоговых регистров по налогу на имущество

6.1 Налоговый регистр №38 «Налог на имущество по административному зданию, залоговому имуществу»

6.2 Налоговый регистр №38.1 «Налог на имущество по налогу на имущество по арендному жилью с правом выкупа»

6.3 Налоговый регистр №38.2 «Расчет текущих платежей по налогу на имущество, по административному зданию, залоговому имуществу в течение налогового периода»

6.4 Налоговый регистр №38.3 «Расчет текущих платежей по налогу на имущество по арендному жилью с правом выкупа в течение налогового периода»

7. Правила составления формы налоговых регистров по земельному налогу

7.1 Налоговый регистр №39 «Земельный налог по административному зданию, залоговому имуществу, земельному участку»

7.1 Налоговый регистр №39.1 «Земельный налог по арендному жилью с правом выкупа»

7.2 Налоговый регистр №39.2 «Расчет текущих платежей по земельному налогу по административному зданию, залоговому имуществу, земельному участку в течение налогового периода»

7.3 Налоговый регистр №39.3 «Расчет текущих платежей по земельному налогу по арендному жилью с правом выкупа в течение налогового периода»

8. Правила составления формы налоговых регистров по другим обязательным платежам в бюджет

8.1 Налоговый регистр №40 «Плата за эмиссии в окружающую среду»

8.2 Налоговый регистр №41 «Расчет текущих платежей по плате за пользование земельными участками»

## **I. Общие положения**

1. Налоговые регистры Компании содержат информацию об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением.

2. Налоговые регистры заполняются одновременно с налоговой отчетностью за налоговый период, по которому представляется форма налоговой отчетности. Налоговые регистры составляются на бумажном носителе и в формате Microsoft Office Excel.

3. В налоговых регистрах Компании указываются следующие обязательные реквизиты:

1) БИН;

2) Наименование Компании;

3) фамилия, имя, отчество главного бухгалтера Компании;

4) фамилия, имя, отчество должностного лица, ответственного за составление регистра;

5) Регистры подписываются вышеуказанными лицами и заверяются печатью Компании.

4. При внесении изменений, направленных на уменьшение значений граф налогового регистра к соответствующим значениям дополнительного налогового регистра применяется знак «-».

5. При отсутствии показателей соответствующие ячейки налогового регистра не заполняются.

## **II. Основные положения**

### **1. Правила составления налоговых регистров по КПН**

## **1.1 Налоговый регистр №1 «Доход от реализации»**

6. Форма налогового регистра №1 «Доход от реализации» предназначена для отражения доходов от реализации в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса.
7. В строке графы 1 указываются номера по порядку записи.
8. В строке графы 2 указываются виды доходов согласно [статье 227](#) Налогового кодекса.
9. В строке 1 графы 5 указывается итоговая сумма доходов от реализации по регистру 1.2.
10. В строке графы 6 указываются итоговая сумма доходов от реализации недвижимости по регистру 1.3.

## **1.2 Налоговый регистр № 1.1 «Доходы в виде вознаграждения по кредиту (займу, микрокредиту), операциям репо»**

11. Форма налогового регистра «Доходы в виде вознаграждения по кредиту (займу, микрокредиту), операциям «репо» предназначена для детального отражения доходов в виде вознаграждения по ипотечным займам, выданным физическим лицам в соответствии со статьями 226 и 227 Налогового кодекса.
12. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.
13. В строках графы 2 указываются номера счетов.
14. В строках графы 3 указываются номера счетов с оборотной - сальдовой ведомости Компании.
15. В строках графы 4 указываются наименования счетов с оборотной - сальдовой ведомости Компании.
16. В строках графы 5 указываются суммы доходов в виде начисленных вознаграждений.

## **1.3 Налоговый регистр №1.2 «Доходы от сдачи имущества в аренду»**

17. Форма налогового регистра «Доходы от сдачи имущества в аренду» предназначена для детального отражения доходов от сдачи в аренду имущества в соответствии со [статьями 226 и 227](#) Налогового кодекса.
18. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.
19. В строках графы 2 указываются наименования арендаторов.
20. В строках графы 3 указываются БИН/ИИН арендаторов.
21. В строках графы 4 указываются суммы доходов от сдачи в аренду имущества.

## **1.4 Налоговый регистр №1.3 «Доход от реализации ТМЗ»**

22. Форма налогового регистра «Доход от реализации ТМЗ» предназначена для детального отражения реализации ТМЗ в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса.
23. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.
24. В строках графы 2 указываются наименования ТМЗ.
25. В строках графы 3 указываются номер документа.
26. В строках графы 4 указываются дата документа.
27. В строках графы 5 указываются суммы реализации ТМЗ.

*Раздел дополнен пунктами 27-1 - 27-3 в соответствии с решением Правления АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 29.03.22 г. № 25*

27-1. В строках графы 6 указываются суммы себестоимости ТМЗ по реализованным и переданным в финансовый лизинг ТМЗ. Итоговая строка графы 6 равна сумме строк по графикам 6 и 7 налогового регистра 15.4 «Расход ТМЗ в отчетном периоде».

27-2. В строках графы 7 указываются суммы дохода/убытка от реализации и передачи в финансовый лизинг.

27-3. Строки графы 7 предназначены для отражения примечаний.

*Политика дополнена разделом 1.4-1 в соответствии с решением Правления АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 29.03.22 г. № 25*

#### **1.4-1 Налоговый регистр № 1.4 «Доход от реализации услуг»**

Форма налогового регистра «Доходы от реализации услуг» предназначена для отражения доходов по гарантированию в соответствии со статьей 227 Налогового кодекса.

27-4. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

27-5. В строках графы 2 № счета.

27-6. В строках графы 3 указывается наименование счета.

27-7. В строках графы 4 указываются суммы начисленного дохода.

#### **1.5 Налоговый регистр №2 «Доход (убыток) от прироста стоимости»**

28. Форма налогового регистра «Доход (убыток) от прироста стоимости» предназначена для отражения доходов от прироста стоимости в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса.

29. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

30. В строках графы 2 указываются статьи доходов согласно статье 228 Налогового кодекса.

31. В строках графы 4 указываются номера регистров, из которых перенесены суммы доходов.

32. В строках графы 5 указываются суммы доходов от прироста стоимости.

#### **1.6 Налоговый регистр №2А «Расчет переносимого убытка при реализации неамortизируемых активов»**

33. Форма налогового регистра «Расчет переносимого убытка при реализации неамortизируемых активов» предназначена для расчета убытков при реализации неамortизируемых активов в соответствии со статьей 300 Налогового кодекса.

34. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

35. В строках графы 2 указываются наименования показателей согласно статье 300 Налогового кодекса.

36. В строках графы 4 указываются номера регистров, из которых перенесены суммы убытков.

37. В строках графы 5 указываются суммы убытков при реализации неамortизируемых активов.

#### **1.7 Налоговый регистр №2.1 «Доход от прироста стоимости ценных бумаг, находящихся на день реализации методом открытых торгов на фондовой бирже»**

38. Форма налогового регистра «Доход от прироста стоимости ценных бумаг, находящихся на день реализации методом открытых торгов на фондовой бирже» предназначена для детального отражения доходов (убытков) при реализации ценных бумаг, находящихся на день реализации методом открытых торгов на фондовой бирже в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса.

39. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.
40. В строках графы 2 указываются наименования реализуемых ценных бумаг.
41. В строках графы 3 указываются наименования документов, на основании которых были реализованы вышеуказанные ценные бумаги.
42. В строках графы 4 указывается стоимость реализации ценных бумаг.
43. В строках графы 5 указывается первоначальная стоимость реализуемых ценных бумаг.
44. В строках графы 6 указывается сумма доходов от прироста стоимости, которое определяется, как положительное значение разницы строк графы 4 и строк графы 5.
45. В строках графы 7 указывается сумма убытков от реализации ценных бумаг, которая определяется, как отрицательное значение разницы строк графы 4 и строк графы 5.

#### **1.8 Налоговый регистр №2.2 «Доход от прироста стоимости при реализации прочих ценных бумаг, за исключением долговых ценных бумаг и долей участия»**

46. Форма налогового регистра «Доход от прироста стоимости ценных бумаг, прочих ценных бумаг, за исключением долговых ценных бумаг» предназначена для детального отражения доходов (убытков) при реализации прочих ценных бумаг, за исключением долговых ценных бумаг в соответствии со статьей 228 Налогового кодекса.

47. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.
48. В строках графы 2 указываются наименования реализуемых прочих ценных бумаг.
49. В строках графы 3 указываются наименования документов, на основании которых были реализованы вышеуказанные ценные бумаги.
50. В строках графы 4 указывается стоимость реализации прочих ценных бумаг.
51. В строках графы 5 указывается первоначальная стоимость реализуемых прочих ценных бумаг.
52. В строках графы 6 указывается сумма доходов от прироста стоимости, которое определяется, как положительное значение разницы строк графы 4 и строк графы 5.
53. В строках графы 7 указывается сумма убытков от реализации ценных бумаг, которые определяются, как отрицательное значение разницы строк графы 4 и строк графы 5.

#### **1.9 Налоговый регистр №2.3 «Доход (убыток) при реализации облигаций, находящихся на день реализации методом открытых торгов на фондовой бирже, функционирующей на территории Республики Казахстан, в официальных списках данной фондовой биржи»**

54. Форма налогового регистра «Доход (убыток) при реализации облигаций, находящихся на день реализации методом открытых торгов на фондовой бирже, функционирующей на территории Республики Казахстан, в официальных списках данной фондовой биржи» предназначена для детального отражения доходов (убытков) при реализации облигаций, находящихся на день реализации методом открытых торгов на фондовой бирже, функционирующей на территории Республики Казахстан, в официальных списках данной фондовой биржи в соответствии со [статьей 228](#) Налогового кодекса.

55. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.
56. В строках графы 2 указываются наименования реализуемых облигаций.
57. В строках графы 3 указываются количество реализуемых облигаций.
58. В строках графы 4 указываются сроки обращения реализуемых облигаций.
59. В строках графы 5 указывается номинальная стоимость реализуемых облигаций.

60. В строках графы 6 указывается первоначальная стоимость реализуемых облигаций.
61. В строках графы 7 указывается дата приобретения реализуемых облигаций.
62. В строках графы 8 указываются суммы дисконта (премии) реализуемых облигаций.
63. В строках графы 9 указывается стоимость реализации облигаций.
64. В строках графы 10 указывается дата реализации облигаций.
65. В строках графы 11 указываются суммы амортизаций дисконта (премии) по облигациям.
66. В строках графы 12 указывается сумма доходов от прироста стоимости облигации.
67. В строках графы 13 указывается сумма убытков при реализации облигации.

#### **1.10 Налоговый регистр №2.4 «Доход (убыток) при реализации государственных эмиссионных ценных бумаг»**

68. Форма налогового регистра «Доход (убыток) при реализации государственных эмиссионных ценных бумаг» предназначена для детального отражения доходов (убытков) при реализации государственных эмиссионных ценных бумаг в соответствии со [статьей 228](#) Налогового кодекса.
69. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.
70. В строках графы 2 указываются наименования государственных эмиссионных ценных бумаг.
71. В строках графы 3 указываются количество государственных эмиссионных ценных бумаг.
72. В строках графы 4 указываются сроки обращения реализуемых ценных бумаг.
73. В строках графы 5 указывается номинальная стоимость реализуемых ценных бумаг.
74. В строках графы 6 указывается первоначальная стоимость реализуемых ценных бумаг.
75. В строках графы 7 указывается дата приобретения реализуемых ценных бумаг.
76. В строках графы 8 указываются суммы дисконта (премии) реализуемых ценных бумаг.
77. В строках графы 9 указывается стоимость реализации ценных бумаг.
78. В строках графы 10 указывается дата реализации государственных ценных бумаг.
79. В строках графы 11 указываются суммы амортизаций дисконта (премии) по государственным ценным бумагам.
80. В строках графы 12 указывается сумма доходов от прироста стоимости государственных ценных бумаг.
81. В строках графы 13 указывается сумма убытков при реализации государственных ценных бумаг.

#### **1.11 Налоговый регистр №2.5 «Доход (убыток) при реализации агентских облигаций»**

82. Форма налогового регистра «Доход (убыток) при реализации агентских облигаций» предназначена для детального отражения доходов (убытков) при реализации агентских облигаций в соответствии со [статьей 228](#) Налогового кодекса.
83. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.
84. В строках графы 2 указываются наименования агентских облигаций.
85. В строках графы 3 указываются количество агентских облигаций.
86. В строках графы 4 указываются сроки обращения реализуемых агентских облигаций.

87. В строках графы 5 указывается номинальная стоимость агентских облигаций.
88. В строках графы 6 указывается первоначальная стоимость агентских облигаций.
89. В строках графы 7 указывается дата приобретения агентских облигаций.
90. В строках графы 8 указываются суммы дисконта (премии) агентских облигаций.
91. В строках графы 9 указывается стоимость реализации агентских облигаций.
92. В строках графы 10 указывается дата реализации агентских облигаций.
93. В строках графы 11 указываются суммы амортизаций дисконта (премии) по агентским облигациям.
94. В строках графы 12 указывается сумма доходов от прироста стоимости агентских облигаций.
95. В строках графы 13 указывается сумма убытков при реализации агентских облигаций.

#### **1.12 Налоговый регистр №2.6 «Доход (убыток) при реализации прочих долговых ценных бумаг»**

96. Форма налогового регистра «Доход (убыток) при реализации прочих долговых ценных бумаг» предназначена для детального отражения доходов (убытков) при реализации прочих долговых ценных бумаг в соответствии со [статьей 228](#) Налогового кодекса.

97. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.
98. В строках графы 2 указываются наименования прочих долговых ценных бумаг.
99. В строках графы 3 указываются количество прочих долговых ценных бумаг.
100. В строках графы 4 указываются сроки обращения реализуемых прочих долговых ценных бумаг.
101. В строках графы 5 указывается номинальная стоимость прочих долговых ценных бумаг.
102. В строках графы 6 указывается первоначальная стоимость прочих долговых ценных бумаг.
103. В строках графы 7 указывается дата приобретения прочих долговых ценных бумаг.
104. В строках графы 8 указываются суммы дисконта (премии) прочих долговых ценных бумаг.
105. В строках графы 9 указывается стоимость реализации прочих долговых ценных бумаг.
106. В строках графы 10 указывается дата реализации прочих долговых ценных бумаг.
107. В строках графы 11 указываются суммы амортизаций дисконта (премии) по прочим долговым ценным бумагам.
108. В строках графы 12 указывается сумма доходов от прироста стоимости прочих долговых ценных бумаг.
109. В строках графы 13 указывается сумма убытков при реализации прочих долговых ценных бумаг.

#### **1.13 Налоговый регистр №2.7 «Доход (убыток) при реализации активов, указанных в подпунктах 1)-3) пункта 2 статьи 228 Налогового кодекса»**

110. Форма налогового регистра «Доход (убыток) при реализации активов, указанных в [подпунктах 1\)-3\) пункта 2 статьи 228](#) Налогового кодекса» предназначена для детального отражения доходов (убытков) при реализации активов, указанных в подпунктах 1)-3) пункта 2 статьи 228 Налогового кодекса.

111. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

112. В строках графы 2 указываются наименования активов, указанных в подпунктах 1)-3) пункта 2 статьи 228 Налогового кодекса.

113. В строках графы 3 указываются номера и даты документов, на основании которых реализованы вышеуказанные активы.

114. В строках графы 4 указываются номера и даты правоустанавливающих документов, в случае реализации земельных участков.

115. В строках графы 5 указывается стоимость реализации вышеуказанных активов.

116. В строках графы 6 указывается первоначальная стоимость реализации вышеуказанных активов.

117. В строках графы 7 указывается сумма доходов от прироста стоимости, которая определяется, как положительное значение разницы строк графы 5 и строк графы 6.

118. В строках графы 8 указывается сумма убытков от реализации ценных бумаг, которая определяется, как отрицательное значение разницы строк графы 5 и строк графы 6.

#### **1.14 Налоговый регистр №2.8 «Доход от прироста стоимости по прочим активам, не подлежащим амортизации»**

119. Форма налогового регистра «Доход от прироста стоимости по прочим активам, не подлежащим амортизации» предназначена для детального отражения доходов (убытков) при реализации прочих активов, не подлежащих амортизации в соответствии со [статьей 228](#) Налогового кодекса.

120. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

121. В строках графы 2 указываются наименования прочих активов, не подлежащих амортизации.

122. В строках графы 3 указываются наименования документов, на основании которых реализованы прочие активы, не подлежащие амортизации.

123. В строках графы 4 указываются номера документов, на основании которых реализованы прочие активы, не подлежащие амортизации.

124. В строках графы 5 указываются даты документов, на основании которых реализованы прочие активы, не подлежащие амортизации.

125. В строках графы 6 указывается стоимость реализации вышеуказанных активов.

126. В строках графы 7 указывается первоначальная стоимость реализации вышеуказанных активов.

127. В строках графы 8 указывается сумма доходов от прироста стоимости, которая определяется, как положительное значение разницы строк графы 6 и строк графы 7.

128. В строках графы 9 указывается сумма убытков от реализации ценных бумаг, которая определяется, как отрицательное значение разницы строк графы 6 и строк графы 7.

#### **1.15. Налоговый регистр №3 «Доход от списания обязательств»**

129. Форма налогового регистра «Доход от списания обязательств» предназначена для определения доходов от списания обязательств в соответствии со статьей 229 Налогового кодекса.

130. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

131. В строках графы 2 отражаются виды доходов от списания обязательств Компаний.

132. В строках графы 3 отражаются БИН/ИИН кредиторов.

133. В строках графы 4 указываются наименования кредиторов.

134. В строках графы 5 указываются суммы доходов от списания обязательств.

## **1.16 Налоговый регистр №4 «Доходы от снижения размеров созданных провизий» - «Отчисления в резервные фонды»**

135. Форма налогового регистра «Доходы от снижения размеров созданных провизий» - «Отчисления в резервные фонды» предназначена для отражения: доходов от снижения размеров созданных провизий в соответствии со [статьей 232](#) Налогового кодекса, расходов в соответствии со [статьей 250](#) Налогового кодекса.
136. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.
137. В строках графы 2 указываются ID номера с программы KIKOPDR заемщиков;
138. В строках графы 3 указываются ID номера с программы EPS заемщиков;
139. В строках графы 4 указываются наименования банков, у которых приобретены права требования;
140. В строках графы 5 указываются вид выкупа;
141. В строках графы 6 указываются дата выкупа;
142. В строках графы 7 указываются ФИО заемщиков;
143. В строках графы 8 указываются номера и дата кредитного договора;
144. В строках графы 9 указываются даты окончания срока действия кредитного договора;
145. В строках графы 10 указываются сумма кредита по договору;
146. В строках графы 11 указываются остатки провизий на начало отчетного периода;
147. В строках графы 12 указываются доходы от снижения размеров созданных провизий за отчетный период;
148. В строках графы 13 указываются отчисления в резервные фонды за отчетный период;
149. В строках графы 14 указываются остаток провизий на конец отчетного периода;
150. В строках графы 15 указываются доходы по налоговому учету от снижения размеров созданных провизий за отчетный период;
151. В строках графы 16 указываются отчисления по налоговому учету в резервные фонды за отчетный период.

## **1.17 Налоговый регистр №5 «Доход по сомнительным обязательствам»**

152. Форма налогового регистра «Доход по сомнительным обязательствам» предназначена для отражения доходов по сомнительным обязательствам в соответствии со [статьей 230](#) Налогового кодекса.
153. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.
154. В строках графы 2 отражаются виды доходов по сомнительным обязательствам Компании.
155. В строках графы 3 отражаются БИН/ИИН кредиторов.
156. В строках графы 4 указываются наименования кредиторов.
157. В строках графы 5 указываются суммы доходов по сомнительным обязательствам.

## **1.18 Налоговый регистр №6 «Доход от уступки права требования»**

158. Форма налогового регистра «Доход от уступки права требования» предназначена для отражения доходов от уступки права требования в соответствии со статьей 233 Налогового кодекса.
159. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.
160. В строках графы 2 отражаются виды доходов от уступки права требования.
161. В строках графы 3 отражаются суммы доходов от уступки права требования.

### **1.19 Налоговый регистр №7 «Доход от выбытия фиксированных активов»**

162. Форма налогового регистра «Доход от выбытия фиксированных активов» предназначена для определения доходов от выбытия фиксированных активов согласно [статье 234](#) Налогового кодекса.

163. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

164. В строках графы 2 указывается код фиксированных активов в соответствии с Государственным классификатором Республики Казахстана классификации основных фондов.

165. В строках графы 3 указывается номер группы фиксированных активов.

166. В строках графы 4 указываются стоимостные балансы подгрупп (групп) на начало налогового периода.

167. В строках графы 5 указывается стоимость поступивших фиксированных активов подгруппы (группы).

168. В строках графы 6 указывается стоимость последующих расходов, подлежащих отнесению на увеличение балансовой стоимости активов.

169. В строках графы 7 указывается итоговая сумма стоимостного баланс подгруппы с учетом стоимости поступивших фиксированных активов.

170. В строках графы 8 указывается стоимость выбывших фиксированных активов подгруппы (группы).

171. В строках графы 9 указывается доход от выбытия фиксированных активов, который определяется, как положительное значение разницы строк графы 7 и строк графы 8.

172. В строках графы 10 указывается убыток от выбытия фиксированных активов, который определяется, как отрицательное значение разницы строк графы 7 и строк графы 8.

### **1.20 Налоговый регистр №8 «Присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций»**

173. Форма налогового регистра «Присужденные или признанные должником штрафы, пени и другие виды санкций» предназначена для детального отражения штрафов, пени и других видов санкций в соответствии со [статьей 226](#) Налогового кодекса.

174. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

175. В строках графы 2 указываются номера счетов.

176. В строках графы 3 указываются номера счетов с оборотной - сальдовой ведомости Компании.

177. В строках графы 4 указываются наименования счетов.

178. В строках графы 5 указывается сумма присужденных или признанных должником штрафов, пени и других видов санкций.

### **1.21 Налоговый регистр №9 «Полученные компенсации по ранее произведенным вычетам»**

179. Форма налогового регистра «Полученные компенсации по ранее произведенным вычетам» предназначена для отражения полученных компенсаций по ранее произведенным вычетам в соответствии со [статьей 237](#) Налогового кодекса.

180. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

181. В строках графы 2 указываются виды доходов в соответствии со статьей 237 Налогового кодекса.

182. В строках графы 3 указывается сумма доходов по полученным компенсациям по ранее произведенным вычетам.

## **1.22 Налоговый регистр №10 «Доход в виде безвозмездно полученного имущества»**

183. Форма налогового регистра «Доход в виде безвозмездно полученного имущества» предназначена для отражения доходов, в виде безвозмездно полученного имущества (услуг, работ) в соответствии со [статьей 238](#) Налогового кодекса.

184. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

185. В строках графы 2 указываются наименования контрагентов.

186. В строках графы 3 указываются БИН/ИИН контрагентов.

187. В строках графы 4 указываются наименования безвозмездно полученного имущества (товары, работы, услуги).

188. В строках графы 5 указываются номера актов прием - передачи имущества.

189. В строках графы 6 указываются даты актов прием - передачи имущества.

190. В строках графы 7 указывается стоимость полученного имущества.

191. В строках графы 8 указывается доход в виде безвозмездно полученного имущества.

## **1.23 Налоговый регистр №11 «Вознаграждение по депозиту, долговой ценной бумаге, векселю»**

192. Форма налогового регистра «Вознаграждение по депозиту, долговой ценной бумаге, векселю» предназначена для отражения доходов в виде вознаграждения по депозиту, долговой ценной бумаге, векселю в соответствии со [статьей 226](#) Налогового кодекса.

193. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

194. В строках графы 2 указываются наименования счетов с оборотной - сальдовой ведомости Компании.

195. В строках графы 3 указываются номера счетов.

196. В строках графы 4 указываются номера счетов с оборотной - сальдовой ведомости Компании.

197. В строках графы 5 указывается сумма начисленного вознаграждения по депозиту, долговой ценной бумаге, векселю.

## **1.24 Налоговый регистр №12 «Превышение суммы положительной/ отрицательной курсовой разницы над суммой отрицательной/положительной курсовой разницы»**

198. Форма налогового регистра «Превышение суммы положительной/отрицательной курсовой разницы над суммой отрицательной/ положительной курсовой разницы» предназначена для определения суммы превышения положительной/отрицательной курсовой разницы над суммой отрицательной/ положительной курсовой разницы в соответствии со [статьей 226](#) Налогового кодекса.

199. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

200. В строках графы 2 указываются номера счетов.

201. В строках графы 3 указываются номера счетов с оборотной - сальдовой ведомости Компании.

202. В строках графы 4 указываются наименования счетов с оборотной - сальдовой ведомости Компании.

203. В строках графы 5 указывается сумма положительной курсовой разницы.

204. В строках графы 6 указывается сумма отрицательной курсовой разницы.

205. В строках графы 7 указывается сумма превышения положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы.

206. В строках графы 8 указывается сумма превышения отрицательной курсовой разницы над суммой положительной курсовой разницы.

### **1.25 Налоговый регистр №13 «Другие доходы»**

207. Форма налогового регистра «Другие доходы» предназначена для отражения других доходов, не указанных выше.

208. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

209. В строках графы 2 указываются виды других доходов.

210. В строках графы 3 указываются номера счетов.

211. В строках графы 4 указываются номера счетов с оборотной - сальдовой ведомости Компании.

212. В строках графы 5 указываются наименования счетов с оборотной - сальдовой ведомости Компании.

213. В строках графы 6 указывается сумма других доходов.

### **1.26 Налоговый регистр №14 «Корректировка совокупного годового дохода»**

214. Форма налогового регистра «Корректировка совокупного годового дохода» предназначена для определения корректировок совокупного дохода в соответствии со статьей 241 Налогового кодекса.

215. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

216. В строках графы 2 указывается наименование корректируемого оборота.

217. В строках графы 3 указывается сумма корректировки совокупного дохода.

*Раздел дополнен пунктами 217-1 - 217-13 в соответствии с решением Правления АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 15.12.21 г. № 122*

217-1. Форма Налогового регистра № 14-1 «Корректировка доходов в соответствии с подпунктами 4), 7), 22) пункта 1 статьи 241 Налогового Кодекса РК» является приложением к регистру № 14 и определяется на основании данных, соответствующих данным бухгалтерского учета.

217-2. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

217-3. В строках графы 2 указываются наименование вида корректировки в соответствии с НК РК.

217-4. В строках графы 3 указываются наименование контрагента, выплатившего гарантыйный взнос/компенсацию.

217-5. В строках графы 4 указываются ИИН/БИН контрагента, выплатившего гарантыйный взнос/компенсацию.

217-6. В строках графы 5 указываются № и дата договора заключенного с контрагентом.

217-7. В строках графы 6 указываются сумма начисленных доходов в отчетном периоде.

217-8. В строках графы 7 указываются сумма начисленных доходов по закрытым проектам в отчетном периоде.

217-9. В строках графы 8 указывается сумма полученных денежных средств.

217-10. В строках графы 9 указывается дата поступления денежных средств.

217-11. В строках графы 10 указываются суммы средств, направленных на увеличение резерва для урегулирования или удовлетворения по выплатам в отчетном периоде;

217-12. В строках графы 11 указываются суммы корректировки дохода, не может быть больше, чем значение по графе 10.

217-13. В строках графы 12 указываются общие суммы начисленных доходов по проекту для справки.

По каждому виду дохода данные суммируются отдельно. Итоговая величина графы 11 по отчетному налоговому периоду переносится в строку формы налогового регистра № 14. Итоговая величина графы 6 по строке I формы регистра 14-1 переносится в налоговый регистр № 1 «Доход от реализации».

### **1.27 Налоговый регистр №15 «Расходы по реализованным товарам, работам, услугам»**

218. Форма налогового регистра «Расходы по реализованным товарам, работам, услугам» предназначена для исчисления расходов по реализованным товарам, работам и услугам в соответствии со [статьей 243](#) Налогового кодекса.

219. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

220. В строках графы 2 указываются наименования статей расходов по реализованным товарам (работам, услугам).

221. В строках графы 4 указываются номера регистров, из которых перенесены суммы доходов.

222. В строки графы 5 переносятся из налоговых регистров, указанных в графе 4, суммы расходов по реализованным товарам (работам, услугам).

### **1.28 Налоговый регистр №15.1 «Регистр по остаткам ТМЗ на начало налогового периода»**

223. Форма налогового регистра «Регистр по остаткам ТМЗ на начало налогового периода» предназначена для отражения остатков ТМЗ на начало года.

224. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

225. В строках графы 2 указываются номера счетов.

226. В строках графы 3 указываются наименования ТМЗ.

227. В строках графы 4 указывается единица измерения ТМЗ.

228. В строках графы 5 указывается цена приобретения ТМЗ.

229. В строках графы 6 указывается дата приобретения ТМЗ.

230. В строках графы 7 указывается количество ТМЗ.

231. В строках графы 8 указывается сумма ТМЗ.

### **1.29 Налоговый регистр №15.2 «Регистр по остаткам ТМЗ на конец налогового периода»**

232. Форма налогового регистра «Регистр по остаткам ТМЗ на конец налогового периода» предназначена для отражения остатков ТМЗ на конец года.

233. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

234. В строках графы 2 указываются номера счетов.

235. В строках графы 3 указываются наименования ТМЗ.

236. В строках графы 4 указывается единица измерения ТМЗ.

237. В строках графы 5 указывается цена приобретения ТМЗ.

238. В строках графы 6 указывается дата приобретения ТМЗ.

239. В строках графы 7 указывается количество ТМЗ.

240. В строках графы 8 указывается сумма ТМЗ.

### **1.30 Налоговый регистр №15.3 «Регистр по приобретению ТМЗ в отчетном периоде»**

241. Форма налогового регистра «Регистр по приобретению ТМЗ в отчетном периоде» предназначена для определения расходов на приобретение ТМЗ в отчетном периоде.

242. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

243. В строках графы 2 указываются наименования контрагентов (поставщиков).
244. В строках графы 3 указываются БИН/ИИН контрагента.
245. В случае, если контрагент является нерезидентом, в строках графы 4 указываются код страны резидентства и в строках графы 5 номер налоговой регистрации в стране резидентства.
246. В строках графы 6 указываются номера первичного документа.
247. В строках графы 7 указывается дата первичного документа.
248. В строках графы 8 указывается общая сумма приобретения, указанная в первичном документе.

*Раздел 1.31 изложен в редакции решения Правления АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 29.03.22 г. № 25 (см. стар. ред.)*

### **1.31 Налоговый регистр №15.4 «Расход ТМЗ в отчетном периоде»**

249. Форма налогового регистра «Расход ТМЗ в отчетном периоде» предназначена для определения расходов и выбытия ТМЗ в отчетном периоде и включает свод по счетам бухгалтерского учета от списания/реализации/передаче ТМЗ.

250. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.
251. В строках графы 2 указываются номер счета.
252. В строках графы 3 указываются Наименование счета.
253. В строках графы 4, указывается суммарное значение расхода по ТМЗ в отчетном периоде по счетам бухгалтерского учета.
254. В строках графы 5 указывается сумма расхода по ТМЗ в разрезе счета НПС в отчетном периоде.
- 254-1. В строках графы 6 указывается сумма себестоимости при реализации ТМЗ по счетам НПС.
- 254-2. В строках графы 7 указывается сумма себестоимости при передаче в финансовый лизинг по счетам НПС.
- 254-3. Сумма строк граф 6 и 7 равна итоговой сумме графы 6 налогового регистра 1.3 «Доход от реализации ТМЗ».

### **«Налоговый регистр № 15.4-1 «Стоимость товара, переданного в рекламных целях превышающего 5-кратный размер МРП, не относимый на вычеты»**

254-4 Форма налогового регистра «Стоимость товара, переданного в рекламных целях превышающего 5-кратный размер МРП, не относимый на вычеты» предназначена для отражения стоимости товара, переданного в рекламных целях указывается:

- 1) в графе 1 - порядковый номер строки;
- 2) в графе 2 - наименование товара, переданного в рекламных целях;
- 3) в графе 3 - балансовая стоимость товара, переданного в рекламных целях переданного в рекламных целях превышающего 5-кратный размер МРП;
- 4) в графе 4 - количество товара, переданного в рекламных целях;
- 5) в графе 5 - балансовая стоимость единицы товара, переданного в рекламных целях;
- 6) в графе 6 - 5-кратный размер МРП, установленного на дату передачи товара в рекламных целях;
- 7) в графе 7 - сумма расходов в виде стоимости рекламного товара, превышающего 5-кратный размер МРП, не относимый на вычеты. Определяется по товару, стоимость которого, указанная по графе 5, превышает значение, указанное по графе 6. Значение по графе 7 определяется как произведение значений граф 4 и 5, и должно быть равно значению графы 3. Итоговая сумма переносится в налоговый регистр «Стоимость работ, услуг, с/с ТМЗ, не относимые на вычеты».

### **1.32 Налоговый регистр №15.5 «Расходы по финансовым услугам»**

255. Форма налогового регистра «Расходы по финансовым услугам» предназначена для определения расходов по финансовым услугам в соответствии со статьей 243 Налогового кодекса.

256. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

257. В строках графы 2 указываются номера счетов.

258. В строках графы 3 указываются номера счетов с оборотной - сальдовой ведомости Компании.

259. В строках графы 4 указываются наименования счетов с оборотной - сальдовой ведомости Компании.

260. В строках графы 5 указываются БИН/ИИН контрагента.

261. В строках графы 6 указываются наименования контрагентов.

262. В строках графы 7 указывается сумма финансовых услуг.

### **1.33 Налоговый регистр №15.6 «Расходы по рекламным услугам»**

263. Форма налогового регистра «Расходы по рекламным услугам» предназначена для определения расходов по рекламным услугам в соответствии со [статьей 243](#) Налогового кодекса.

264. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

265. В строках графы 2 указываются номера счетов.

266. В строках графы 3 указываются номера счетов с оборотной - сальдовой ведомости Компании.

267. В строках графы 4 указываются наименования счетов с оборотной - сальдовой ведомости Компании.

268. В строках графы 5 указываются БИН/ИИН контрагента.

269. В строках графы 6 указываются наименования контрагентов.

270. В строках графы 7 указывается сумма рекламных услуг.

### **1.34 Налоговый регистр №15.7 «Расходы по консультационным услугам»**

271. Форма налогового регистра «Расходы по консультационным услугам» предназначена для определения расходов по консультационным услугам в соответствии со [статьей 243](#) Налогового кодекса.

272. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

273. В строках графы 2 указываются номера счетов.

274. В строках графы 3 указываются номера счетов с оборотной - сальдовой ведомости Компании.

275. В строках графы 4 указываются наименования счетов с оборотной - сальдовой ведомости Компании.

276. В строках графы 5 указываются БИН/ИИН контрагента.

277. В строках графы 6 указываются наименования контрагентов.

278. В строках графы 7 указывается сумма консультационных услуг.

### **1.35 Налоговый регистр №15.8 «Расходы по маркетинговым услугам»**

279. Форма налогового регистра «Расходы по маркетинговым услугам» предназначена для определения расходов по маркетинговым услугам в соответствии со [статьей 243](#) Налогового кодекса.

280. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

281. В строках графы 2 указываются номера счетов.

282. В строках графы 3 указываются номера счетов с оборотной - сальдовой ведомости Компании.

283. В строках графы 4 указываются наименования счетов с оборотной - сальдовой ведомости Компании.

284. В строках графы 5 указываются БИН/ИИН контрагента.

285. В строках графы 6 указываются наименования контрагентов.

286. В строках графы 7 указывается сумма маркетинговых услуг.

### **1.36 Налоговый регистр №15.9 «Расходы по дизайнерским услугам»**

287. Форма налогового регистра «Расходы по дизайнерским услугам» предназначена для определения расходов по дизайнерским услугам в соответствии со [статьей 243](#) Налогового кодекса.

288. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

289. В строках графы 2 указываются номера счетов.

290. В строках графы 3 указываются номера счетов с оборотной - сальдовой ведомости Компании.

291. В строках графы 4 указываются наименования счетов с оборотной - сальдовой ведомости Компании.

292. В строках графы 5 указываются БИН/ИИН контрагента.

293. В строках графы 6 указываются наименования контрагентов.

294. В строках графы 7 указывается сумма дизайнерских услуг.

### **1.37 Налоговый регистр №15.10 «Расходы по инжиниринговым услугам»**

295. Форма налогового регистра «Расходы по инжиниринговым услугам» предназначена для определения расходов по инжиниринговым услугам в соответствии со [статьей 243](#) Налогового кодекса.

296. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

297. В строках графы 2 указываются номера счетов.

298. В строках графы 3 указываются номера счетов с оборотной - сальдовой ведомости Компании.

299. В строках графы 4 указываются наименования счетов с оборотной - сальдовой ведомости Компании.

300. В строках графы 5 указываются БИН/ИИН контрагента.

301. В строках графы 6 указываются наименования контрагентов.

302. В строках графы 7 указывается сумма инжиниринговых услуг.

### **1.38 Налоговый регистр №15.11 «Расходы по прочим услугам»**

303. Форма налогового регистра «Расходы по прочим услугам» предназначена для определения расходов по прочим услугам в соответствии со [статьей 243](#) Налогового кодекса.

304. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

305. В строках графы 2 указываются номера счетов.

306. В строках графы 3 указываются номера счетов с оборотной - сальдовой ведомости Компании.

307. В строках графы 4 указываются наименования счетов с оборотной - сальдовой ведомости Компании.

308. В строках графы 5 указываются БИН/ИИН контрагента.

309. В строках графы 6 указываются наименования контрагентов.

310. В строках графы 7 указывается сумма прочих услуг.

### **1.39 Налоговый регистр №15.12 «Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам»**

311. Форма налогового регистра «Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам» предназначена для определения расходов по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам в соответствии со [статьей 257](#) Налогового кодекса.

312. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

313. В строках графы 2 указываются номера счетов.

314. В строках графы 3 указываются номера счетов с оборотной - сальдовой ведомости Компании.

315. В строках графы 4 указываются наименования счетов с оборотной - сальдовой ведомости Компании.

316. В строках графы 5 указывается сумма начисленных доходов работников и иным выплатам физическим лицам.

### **1.40 Налоговый регистр №15.13 «Расходы будущих периодов»**

317. Форма налогового регистра «Расходы будущих периодов» предназначена для исчисления расходов будущих периодов в соответствии со [статьей 243](#) Налогового кодекса.

318. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

319. В строках графы 2 указываются наименование расходного счета.

320. В строках графы 3 указываются БИН/ИИН контрагента

321. В строках графы 4 указываются наименования контрагента.

322. В строках графы 5 указывается номер документа.

323. В строках графы 6 указывается дата документа.

324. В строках графы 7 указывается наименование услуг.

325. В строках графы 8 указывается сумма расходов будущих периодов, на начало налогового периода.

326. В строках графы 9 указывается сумма расходов текущего налогового периода, относящаяся к расходам будущих периодов.

327. В строках графы 10 указывается сумма расходов будущих периодов, относимая на вычеты в отчетном периоде.

328. В строках графы 11 указывается сумма расходов будущих периодов на конец отчетного налогового периода.

### **1.41 Налоговый регистр №15.14 «Стоимость работ, услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые последующими расходами»**

329. Форма налогового регистра «Стоимость работ, услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые последующими расходами» предназначена для отражения стоимости работ, услуг и себестоимости ТМЗ, признаваемые последующими расходами в соответствии со [статьей 243](#) Налогового кодекса.

330. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

331. В строках графы 2 указываются номера счетов.

332. В строках графы 3 указываются номера счетов с оборотной - сальдовой ведомости Компании.

333. В строках графы 4 указываются наименования счетов с оборотной - сальдовой ведомости Компании.

334. В строках графы 5 указываются БИН/ИИН контрагента.

335. В строках графы 6 указываются наименования контрагентов.  
336. В строках графы 7 указывается сумма последующих расходов.

*В раздел 1.42 внесены изменения в соответствии с решением Правления АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 29.03.22 г. № 25 (см. стар. ред.)*

#### **1.42 Налоговый регистр №15.15 «Стоимость работ, услуг, себестоимость ТМЗ, не относимые на вычеты»**

337. Форма налогового регистра «Стоимость работ, услуг, себестоимость ТМЗ, не относимые на вычеты» предназначена для отражения стоимости работ, услуг и себестоимости ТМЗ, которые не относятся на вычеты в соответствии со [статьей 264](#) Налогового кодекса.

338. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.  
339. В строках графы 2 указываются номера счетов.  
340. В строках графы 3 указываются номера счетов с оборотной - сальдовой ведомости Компании.  
341. В строках графы 4 указываются наименования счетов с оборотной - сальдовой ведомости Компании.  
342. В строках графы 5 указываются БИН/ИИН контрагента.  
343. В строках графы 6 указываются наименования контрагентов.  
344. В строках графы 7 указывается сумма расходов, не относимых на вычеты.

#### **1.42-2 Налоговый регистр № 15.16 «Расходы по страховым премиям»**

*Раздел дополнен пунктами 344-1 - 344-8 в соответствии с решением Правления АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 15.12.21 г. № 122*

344-1. Форма налогового регистра «Расходы по страховым премиям» предназначена для отражения расходов по страховым премиям по каждому договору страхования в соответствии со [статьей 256](#) Налогового кодекса.

- 344-2. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.  
344-3. Исключен в соответствии с [решением](#) Правления АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 29.03.22 г. № 25 ([см. стар. ред.](#))  
344-4. В строках графы 3 указывается Наименование объекта страхования.  
344-4. В строках графы 4 указывается номер и дата договора страхования и/или страхового полиса.  
344-5. В строках графы 5 указывается дата начала действия страхования.  
344-6. В строках графы 6 указывается дата окончания страхования.  
344-7. В строках графы 7 указывается стоимость объекта страхования.  
344-8. В строках графы 8 указывается сумма страхования.

#### **1.43 Налоговый регистр №16 «Штрафы, пени, неустойки»**

345. Форма налогового регистра «Штрафы, пени, неустойки» предназначена для отражения работ, услуг и себестоимости ТМЗ, которые не относятся на вычеты в соответствии со [статьей 243](#) Налогового кодекса.

346. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.  
347. В строках графы 2 указываются наименования контрагентов.  
348. В строках графы 3 указываются БИН/ИИН контрагента.  
349. В случае, если контрагент является нерезидентом, в строках графы 4 указываются код страны резидентства и в строках графы 5 номер налоговой регистрации в стране резидентства.

350. В строках графы 6 указываются номер и дата договора и (или) решения суда.
351. В строках графы 7 указывается сумма присужденных (признанных) штрафов, пени, неустоек.
352. В строках графы 8 указывается сумма штрафов, пени, неустоек, относимых на вычеты.

#### **1.44 Налоговый регистр №17 «Расходы по членским взносам»**

353. Форма налогового регистра «Расходы по членским взносам» предназначена для исчисления вычетов по членским взносам в соответствии со статьей 243 Налогового кодекса.

354. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.
355. В строках графы 2 указываются номера счетов.
356. В строках графы 3 указываются номера счетов с оборотной - сальдовой ведомости Компании.
357. В строках графы 4 указываются наименования счетов с оборотной - сальдовой ведомости Компании.
358. В строках графы 5 указываются БИН/ИИН контрагента.
359. В строках графы 6 указываются наименования контрагентов.
360. В строках графы 7 указывается сумма взносов.
361. В строках графы 8 указывается предельная сумма, относимая на вычеты.
362. В строках графы 9 указывается сумма, относимая на вычеты.

#### **1.45 Налоговый регистр №18 «Отчисления в ГФСС и ФСМС»**

363. Форма налогового регистра №18 «Отчисления в ГФСС и ФСМС» отражает сумму расходов по социальным и медицинским отчислениям, начисленных и уплаченных Компанией в соответствии со статьей 264 Налогового кодекса.

364. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.
365. В строках графы 2 указываются номера счетов.
366. В строках графы 3 указываются номера счетов с оборотной - сальдовой ведомости Компании.
367. В строках графы 4 указываются наименования счетов с оборотной - сальдовой ведомости Компании.
368. В строках графы 5 указывается сумма отчислений.

#### **1.46. Налоговый регистр №19 «Расходы по вознаграждению»**

369. Форма налогового регистра №19 «Расходы по вознаграждению» является сводным регистром для исчисления вычетов по вознаграждению в соответствии со статьей 246 Налогового кодекса.

370. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.
371. В строку 1 графы 5 переносится итоговое значение графы 7 регистра №19.1 «Сумма вознаграждений, выплачиваемых независимой стороне».
372. В строку 2 графы 5 переносится итоговое значение графы 10 регистра №19.2 «Сумма вознаграждений за кредиты (займы), полученные от кредитных товариществ».
373. В строку 3 графы 5 переносится итоговое значение графы 9 регистра №19.6 «Расчет среднегодовой суммы собственного капитала».
374. В строку 4 графы 5 переносится итоговое значение графы 9 регистра №19.7 «Расчет среднегодовой суммы обязательств».
375. В строке 5 графы 5 указывается предельный коэффициент в соответствии с Налоговым кодексом.

376. В строку 6 графы 5 переносится итоговое значение графы 12 регистра №19.3 «Сумма вознаграждений, выплачиваемых взаимосвязанной стороне».

377. В строку 7 графы 5 переносится итоговое значение графы 12 регистра №19.4 «Сумма вознаграждений, выплачиваемых лицам, зарегистрированным в государстве с льготным налогообложением».

378. В строку 8 графы 5 переносится итоговое значение графы 12 регистра №19.5 «Суммы вознаграждений, выплачиваемых независимой стороне по займам, предоставленным под депозит или обеспеченную гарантию, под поручительство или иную форму обеспечения взаимосвязанных сторон, в случае исполнения гарантии, поручительства и иной формы обеспечения».

379. В строке 9 графы 5 указывается общая сумма вычетов по вознаграждениям, которая рассчитывается по формуле, указанной в графе 3.

#### **1.47 Налоговый регистр №19.1 «Сумма вознаграждений, выплачиваемых независимой стороне»**

380. Форма налогового регистра №19.1 «Сумма вознаграждений, выплачиваемых независимой стороне» детально отражает расходы по вознаграждениям, выплачиваемых независимой стороне в соответствии со [статьей 246](#) Налогового кодекса.

381. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

382. В строках графы 2 указываются номера счетов.

383. В строках графы 3 указываются номера счетов с оборотной - сальдовой ведомости Компании.

384. В строках графы 4 указываются наименования счетов с оборотной - сальдовой ведомости Компании.

385. В строках графы 5 указывается сумма вознаграждений, выплаченная в отчетном периоде.

386. В строках графы 6 указывается сумма вознаграждений, начисленная в отчетном периоде.

387. В строках графы 7 указывается сумма вознаграждений, относимая на вычеты в отчетном периоде.

#### **1.48 Налоговый регистр №19.2 «Сумма вознаграждений за кредиты (займы), полученные от кредитных товариществ»**

388. Форма налогового регистра №19.2 «Сумма вознаграждений за кредиты (займы), полученные от кредитных товариществ» предназначена для детального отражения расходов по вознаграждениям за кредиты (займы), полученные от кредитных товариществ в соответствии со [статьей 246](#) Налогового кодекса.

389. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

390. В строках графы 2 указываются наименования контрагентов.

391. В строках графы 3 указываются БИН контрагентов.

392. В случае, если контрагент является нерезидентом, в строках графы 4 указываются код страны резидентства и в строках графы 5 номер налоговой регистрации в стране резидентства.

393. В строках графы 6 указываются номер и дата договора.

394. В строках графы 7 указывается сумма вознаграждений, выплаченная в отчетном периоде.

395. В строках графы 8 указывается сумма вознаграждений, начисленная в отчетном периоде.

396. В строках графы 9 указывается сумма вознаграждений, относимая на вычеты в отчетном периоде.

#### **1.49 Налоговый регистр №19.3 «Сумма вознаграждений, выплачиваемых взаимосвязанной стороне»**

397. Форма налогового регистра №19.3 «Сумма вознаграждений, выплачиваемых взаимосвязанной стороне» предназначена для отражения расходов по вознаграждениям, выплачиваемых взаимосвязанной стороне в соответствии со [статьей 246](#) Налогового кодекса.

398. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

399. В строках графы 2 указываются номера счетов с оборотной - сальдовой ведомости Компании.

400. В строках графы 3 указываются наименования счетов с оборотной - сальдовой ведомости Компании.

401. В строках графы 4 указываются наименования контрагентов.

402. В строках графы 5 указываются БИН контрагентов.

403. В случае, если контрагент является нерезидентом, в строках графы 6 указываются код страны резидентства и в строках графы 7 номер налоговой регистрации в стране резидентства.

404. В строках графы 8 указываются номер и дата договора.

405. В строках графы 9 указывается сумма вознаграждений, выплаченная в отчетном периоде.

406. В строках графы 10 указывается сумма вознаграждений, начисленная в отчетном периоде.

407. В строках графы 11 указывается сумма вознаграждений, относимая на вычеты в отчетном периоде.

#### **1.50 Налоговый регистр №19.4 «Сумма вознаграждений, выплачиваемых лицам, зарегистрированным в государстве с льготным налогообложением»**

408. Форма налогового регистра №19.4 «Сумма вознаграждений, выплачиваемых лицам, зарегистрированным в государстве с льготным налогообложением» предназначена для отражения расходов по вознаграждениям, выплачиваемых лицам, зарегистрированным в государстве с льготным налогообложением в соответствии со [статьей 246](#) Налогового кодекса.

409. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

410. В строках графы 2 указываются номера счетов с оборотной - сальдовой ведомости Компании.

411. В строках графы 3 указываются наименования счетов с оборотной - сальдовой ведомости Компании.

412. В строках графы 4 указываются наименования контрагентов.

413. В строках графы 5 указываются БИН контрагентов.

414. В случае, если контрагент является нерезидентом, в строках графы 6 указываются код страны резидентства и в строках графы 7 номер налоговой регистрации в стране резидентства.

415. В строках графы 8 указываются номер и дата договора.

416. В строках графы 9 указывается сумма вознаграждений, выплаченная в отчетном периоде.

417. В строках графы 10 указывается сумма вознаграждений, начисленная в отчетном периоде.

418. В строках графы 11 указывается сумма вознаграждений, относимая на вычеты в отчетном периоде.

### **1.51 Налоговый регистр №19.5 «Суммы вознаграждений, выплачиваемых независимой стороне по займам, предоставленным под депозит или обеспеченную гарантию, под поручительство или иную форму обеспечения взаимосвязанных сторон, в случае исполнения гарантии, поручительства и иной формы обеспечения»**

419. Форма налогового регистра №19.5 предназначена для отражения расходов по вознаграждениям, выплачиваемым независимой стороне по займам, предоставленным под депозит или обеспеченную гарантию, под поручительство или иную форму обеспечения взаимосвязанных сторон, в случае исполнения гарантии, поручительства и иной формы обеспечения в соответствии со [статьей 246](#) Налогового кодекса.

420. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

421. В строках графы 2 указываются номера счетов с оборотной - сальдовой ведомости Компании.

422. В строках графы 3 указываются наименования счетов с оборотной - сальдовой ведомости Компании.

423. В строках графы 4 указываются наименования контрагентов.

424. В строках графы 5 указываются БИН контрагентов.

425. В случае, если контрагент является нерезидентом, в строках графы 6 указываются код страны резидентства и в строках графы 7 номер налоговой регистрации в стране резидентства.

426. В строках графы 8 указываются номер и дата договора.

427. В строках графы 9 указывается сумма вознаграждений, выплаченная в отчетном периоде.

428. В строках графы 10 указывается сумма вознаграждений, начисленная в отчетном периоде.

429. В строках графы 11 указывается сумма вознаграждений, относимая на вычеты в отчетном периоде.

### **1.52 Налоговый регистр №19.6 «Расчет среднегодовой суммы собственного капитала»**

430. Форма налогового регистра «Расчет среднегодовой суммы собственного капитала» предназначена для исчисления среднегодовой суммы собственного капитала за отчетный налоговый период в соответствии со [статьей 246](#) Налогового кодекса.

431. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

432. В строках графы 2 указываются наименования месяцев.

433. В строках графы 3 указывается сумма уставного капитала на конец каждого месяца отчетного налогового периода.

434. В строках графы 4 указывается сумма дополнительного капитала на конец каждого месяца отчетного налогового периода.

435. В строках графы 5 указывается сумма резервного капитала на конец каждого месяца отчетного налогового периода.

436. В строках графы 6 указывается сумма нераспределенной прибыли на конец каждого месяца отчетного налогового периода.

437. В строках графы 7 указывается сумма доходов за каждый месяц отчетного налогового периода.

438. В строках графы 8 указывается сумма расходов за каждый месяц отчетного налогового периода.

439. В строках графы 9 указывается сумма уставного капитала на конец каждого месяца отчетного налогового периода, которая рассчитывается как сумма значений граф 3-8.

### **1.53 Налоговый регистр №19.7 «Расчет среднегодовой суммы обязательств»**

440. Форма налогового регистра «Расчет среднегодовой суммы обязательств» предназначена для исчисления среднегодовой суммы обязательств за отчетный налоговый период.

441. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи в соответствии со [статьей 246](#) Налогового кодекса.

442. В строках графы 2 указываются наименования месяцев.

443. В строках графы 3 указывается максимальная общая сумма обязательств в каждом месяце отчетного налогового периода.

444. В строках графы 4 указывается сумма обязательств по налогам, сборам и другим обязательным платежам в бюджет.

445. В строках графы 5 указывается сумма обязательств по заработной плате и иным доходам работников.

446. В строках графы 6 указывается сумма обязательств по статье «Доходы будущих периодов», за исключением доходов от взаимосвязанной стороны.

447. В строках графы 7 указывается сумма обязательств по вознаграждениям и комиссиям.

448. В строках графы 8 указывается сумма обязательств по дивидендам.

449. В строках графы 9 указывается сумма обязательств, принимаемая к расчету.

### **1.54 Налоговый регистр №20 «Сумма компенсации при служебных командировках»**

450. Форма налогового регистра №20 определяет сумму вычетов по служебным командировкам в соответствии со [статьей 244](#) Налогового кодекса.

451. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

452. В строках графы 2 указываются номера счетов с оборотной - сальдовой ведомости Компании.

453. В строках графы 3 указываются наименования счетов с оборотной - сальдовой ведомости Компании.

454. В строках графы 4 указывается сумма расходов по служебным командировкам, относимая на вычеты.

### **1.55 Налоговый регистр №21 «Сомнительные обязательства»**

455. Форма налогового регистра «Сомнительные обязательства» предназначена для определения вычетов по сомнительным обязательствам в соответствии со [статьей 247](#) Налогового кодекса.

456. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

457. В строках графы 2 отражаются виды вычетов по сомнительным обязательствам Компании.

458. В строках графы 3 отражаются БИН/ИИН кредиторов.

459. В строках графы 4 указываются наименования кредиторов.

460. В строках графы 5 указываются суммы вычетов по сомнительным обязательствам.

### **1.56 Налоговый регистр №22 «Сомнительные требования»**

461. Форма налогового регистра «Сомнительные требования» предназначена для определения вычетов по сомнительным требованиям в соответствии со [статьей 247](#) Налогового кодекса.

462. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

463. В строках графы 2 отражаются виды вычетов по сомнительным требованиям Компании.

464. В строках графы 3 отражаются БИН/ИИН кредиторов.

465. В строках графы 4 указываются наименования кредиторов.

466. В строках графы 5 указываются суммы вычетов по сомнительным требованиям.

### **1.57 Налоговый регистр №23 «Корректировка дохода и вычета»**

467. Форма налогового регистра «Корректировка дохода и вычета» предназначена для корректировки доходов и вычетов согласно [статье 287](#) Налогового кодекса.

468. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

469. В строках графы 2 указываются наименование дохода/вычета.

470. В строках графы 3 указываются доходы/вычеты, признанные в предыдущих налоговых периодах.

471. В строках графы 4 указывается сумма доходов/вычетов признанные в предыдущих налоговых периодах.

472. В строках графы 5 указываются основания корректировки дохода/вычета.

473. В строках графы 6 указываются дата основания корректировки дохода/вычета.

474. В строках графы 7 указываются суммы корректировки дохода/вычета.

### **1.58 Налоговый регистр №24 «Налоги и другие платежи в бюджет»**

475. Форма налогового регистра №24 «Налоги и другие обязательные платежи в бюджет» определяет вычеты по налогам и другим обязательным платежам в соответствии со [статьей 263](#) Налогового кодекса.

476. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

477. В строках графы 2 указываются виды налогов и других обязательных платежей в бюджет.

478. В строках графы 3 указывается сальдо по налогам на начало налогового периода.

479. В строках графы 4 указывается сумма налогов и других обязательных платежей, уплаченная в текущем периоде.

480. В строках графы 5 указывается сумма налогов и других обязательных платежей, исчисленная в текущем периоде.

481. В строках графы 6 указывается сумма вычета налогов и других обязательных платежей в бюджет.

482. В строках графы 7 указывается сальдо по налогам на конец налогового периода.

### **1.59 Налоговый регистр №25 «Амортизационные отчисления и другие вычеты по фиксированным активам»**

483. Форма налогового регистра №25 «Амортизационные отчисления и другие вычеты по фиксированным активам» предназначена для исчисления вычетов по фиксированным активам в соответствии со [статьями 266-268, 270](#) Налогового кодекса.

484. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

485. В строках графы 2 указываются наименование стоимостных показателей и вычетов:

1) Стоимостный баланс подгрупп (групп) на начало налогового периода;

2) Стоимость поступивших фиксированных активов подгрупп (групп);

3) Стоимость выбывших фиксированных активов подгрупп (групп);

4) Последующие расходы, относимые на вычеты;

5) Последующие расходы, относимые на увеличение стоимостного баланса подгрупп (групп);

- 6) Стоимостный баланс подгрупп (групп) на конец налогового периода;
- 7) Амортизационные отчисления;
- 8) Величина стоимостного баланса группы (II, III, IV) при выбытии всех фиксированных активов;
- 9) Величина стоимостного баланса подгрупп (группы) менее 300 месячных расчетных показателей;
- 10) Стоимостный баланс подгрупп (групп) на конец налогового периода с учетом корректировок.

486. В строках графы 3 указываются здания, сооружения (за исключением нефтяных, газовых скважин и передаточных устройств).

487. В строках графы 4 указывается оставшиеся группы фиксированных активов

488. В строках графы 5 указывается всего по фиксированным активам.

## **1.60 Налоговый регистр №25.1 «Расшифровка амортизационных отчислений и других вычетов по фиксированным активам»**

489. Форма налогового регистра №25.1 «Расшифровка амортизационных отчислений и других вычетов по фиксированным активам» предназначена для расшифровки амортизационных отчислений и других вычетов по фиксированным активам в соответствии со [статьями 266-268, 270](#) Налогового кодекса.

490. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

491. В строках графы 2 указываются Код фиксированных активов в соответствии с государственным классификатором Республики Казахстан классификации основных фондов.

492. В строках графы 3 указывается номер группы.

493. В строках графы 4 указывается предельная норма амортизационных отчислений (%).

494. В строках графы 5 указывается применяемая норма амортизационных отчислений (%).

495. В строках графы 6 указывается стоимостные балансы подгрупп (групп) на начало налогового периода.

496. В строках графы 7 указывается стоимость поступивших фиксированных активов подгруппы (группы).

497. В строках графы 8 указывается стоимость выбывших фиксированных активов подгруппы (группы).

498. В строках графы 9 указывается последующие расходы, относимые на вычеты.

499. В строках графы 10 указывается последующие расходы, относимые на увеличение стоимостного баланса подгруппы (группы).

500. В строках графы 11 указывается стоимостные балансы подгрупп (групп) на конец налогового периода.

501. В строках графы 12 указывается амортизационные отчисления.

502. В строках графы 13 указывается величина стоимостного баланса группы (II, III, IV) при выбытии всех фиксированных активов.

503. В строках графы 14 указывается величина стоимостного баланса подгрупп (групп) менее 300 месячных расчетных показателей.

504. В строках графы 15 указывается стоимостные балансы подгрупп (групп) на конец налогового периода с учетом корректировок.

## **1.61 Налоговый регистр №26 «Другие вычеты»**

505. Форма налогового регистра №26 «Другие вычеты» предназначена для отражения других вычетов, неуказанных в вышеуказанных налоговых регистрах.

- 506. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.
- 507. В строках графы 2 указываются наименования вычетов.
- 508. В строках графы 3 указывается счет НПС.
- 509. В строках графы 4 указывается наименование контрагента.
- 510. В строках графы 5 указывается БИН контрагента.
- 511. В строках графы 6 указывается сумма вычета.

### **1.62 Налоговый регистр №27 «Уменьшение налогооблагаемого дохода»**

512. Форма налогового регистра №27 «Уменьшение налогооблагаемого дохода» предназначена для исчисления суммы уменьшения налогооблагаемого дохода в соответствии со [статьей 288](#) Налогового кодекса.

- 513. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.
- 514. В строках графы 4 указываются номера регистров, из которых перенесены суммы доходов.

515. В строке 1 графы 5 указывается сумма уменьшения налогооблагаемого дохода в соответствии с п.1 статьи 288 Налогового кодекса.

516. В строке 2 графы 5 указывается сумма вознаграждений по финансовому лизингу основных средств, инвестиций в недвижимость, биологических активов.

517. В строке 3 графы 5 указывается сумма вознаграждений по долговым ценным бумагам, находящимся на дату исчисления такого вознаграждения в официальном списке фондовой биржи, функционирующей на территории Республики Казахстан.

518. В строке 4 графы 5 указывается сумма доходов от прироста стоимости при реализации государственных эмиссионных ценных бумаг.

519. В строке 5 графы 5 указывается сумма доходов от прироста стоимости при реализации агентских облигаций.

520. В строке 6 графы 5 указывается сумма вознаграждений по государственным эмиссионным ценным бумагам, агентским облигациям.

521. В строке 7 графы 5 указывается стоимость имущества, полученного в виде гуманитарной помощи в случае возникновения чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера и использованного по назначению.

522. В строке 8 графы 5 указывается стоимость основных средств, полученных на безвозмездной основе республиканским государственным предприятием от государственного органа или республиканского государственного предприятия на основании решения Правительства Республики Казахстан.

523. В строке 9 графы 5 указывается сумма доходов от прироста стоимости при реализации акций и долей участия в юридическом лице или консорциуме, созданном в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

524. В строке 10 графы 5 указывается сумма доходов от прироста стоимости при реализации методом открытых торгов на фондовой бирже Республики Казахстан ценных бумаг, находящихся на день реализации в официальных списках данной фондовой биржи.

### **1.63 Налоговый регистр №28 «Перенос убытков»**

525. Форма налогового регистра №28 «Перенос убытков» предназначена для отражения суммы переносимых убытков в соответствии со [статьей 288](#) Налогового кодекса.

- 526. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.
- 527. В строках графы 2 указываются налоговые периоды, в которых возникли убытки.
- 528. В строках графы 3 указывается сумма убытков, перенесенных из предыдущих налоговых периодов.

529. В строках графы 4 указывается сумма доходов (убытков), полученные в отчетном налоговом периоде (по декларации КПН текущего года).

530. В строках графы 5 указывается сумма убытков от выбытия фиксированных активов I группы.

531. В строках графы 6 указывается сумма переносимых убытков на последующие налоговые периоды.

532. В строках графы 7 указывается сумма убытков, не подлежащих переносу.

#### **1.64 Налоговый регистр №29 «Корпоративный подоходный налог, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения в налоговом периоде»**

533. Форма налогового регистра №29 «Корпоративный подоходный налог, удержаный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения в налоговом периоде» предназначена для детального отражения суммы корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения в налоговом периоде.

534. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

535. В строках графы 2 указываются наименования организаций.

536. В строках графы 3 указываются БИН организации.

537. В строках графы 4 указывается сумма вознаграждения.

538. В строках графы 5 указывается сумма КПН.

#### **1.65 Налоговый регистр №29.1 «Корпоративный подоходный налог, удержаный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, переносимый из предыдущих периодов»**

539. Форма налогового регистра №29.1 «Корпоративный подоходный налог, удержаный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, переносимый из предыдущих периодов» предназначена для детального отражения суммы корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, переносимый из предыдущих периодов.

540. В строках графы 1 указывается сумма КПН, удержанной у источника выплаты, переносимый из предыдущих периодов.

541. В строках графы 2 указывается сумма КПН, удержанной у источника выплаты, в налоговом периоде.

542. В строках графы 3 указывается сумма КПН, с налогооблагаемого дохода за налоговый период.

543. В строках графы 4 указывается КПН, удержанной у источника выплаты подлежащий зачету в отчетном налоговом периоде.

544. В строках графы 5 указывается остаток суммы КПН, удержанной у источника выплаты в отчетном налоговом периоде.

### **2. Правила составления налоговых регистров по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты**

#### **2.1 Налоговый регистр №30 «Корпоративный подоходный налог, удерживаемый у источника выплаты с дохода резидента»**

1. Форма налогового регистра №30 «Корпоративный подоходный налог, удерживаемый у источника выплаты с дохода резидента» предназначена для детального отражения суммы корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты с дохода резидента в соответствии с разделом 6 Налогового кодекса.

2. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

3. В строках графы 2 указываются наименования выплачиваемых доходов.
4. В строках графы 3 указываются БИН налогоплательщиков, получивших доход.
5. В строках графы 4 указывается сумма выплачиваемых доходов.
6. В строках графы 5 указывается сумма выплаченных доходов.
7. В строках графы 6 указывается ставка налога.
8. В строках графы 7 указывается сумма налога, удержанного у источника выплаты.
9. В строках графы 8 указывается сумма фактически уплаченного налога.
10. В строках графы 9 указывается сумма налога, подлежащего уплате.

## **2.2 Налоговый регистр №30.1 «Корпоративный подоходный налог, удерживаемый у источника выплаты с дохода нерезидента»**

11. Форма налогового регистра №30.1 «Корпоративный подоходный налог, удерживаемый у источника выплаты с дохода нерезидента» предназначена для детального отражения суммы корпоративного подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты с дохода нерезидента в соответствии с разделом 6 Налогового кодекса.
12. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.
13. В строках графы 2 указываются наименования иностранного юридического лица-получателя дохода.
14. В строках графы 3 указываются номера налоговой регистрации в стране резидентства.
15. В строках графы 4 указываются виды доходов.
16. В строках графы 5 указываются номер и дата контракта.
17. В строках графы 6 указывается дата начала выполнения нерезидентом работ, услуг в Республике Казахстан.
18. В строках графы 7 указывается дата совершения нерезидентом работ, услуг в Республике Казахстан.
19. В строках графы 8 указывается сумма начисленных и выплаченных доходов нерезиденту.
20. В строках графы 9 указывается ставка налога.
21. В строках графы 10 указывается сумма подоходного налога с начисленных и выплаченных доходов.
22. В строках графы 11 указывается сумма начисленных, но не выплаченных доходов, отнесенных на вычеты.
23. В строках графы 12 указывается ставка налога.
24. В строках графы 13 указывается сумма подоходного налога с начисленных, но не выплаченных доходов, отнесенных на вычеты.
25. В строках графы 14 указывается сумма начисленных (выплаченных) доходов, освобожденных от удержания налогов в соответствии с международным договором.
26. В строках графы 15 указывается наименование международных договоров.
27. В строках графы 16 указывается сумма налога, размещенного на условном банковском вкладе в тенге.
28. В строках графы 17 указываются БИН банков, в которых открыт условный банковский вклад.
29. В строках графы 18 указываются БИК банков, в которых открыт условный банковский вклад.
30. В строках графы 19 указываются номер и дата договора об условном банковском вкладе.
31. В строках графы 20 указываются номера условных банковских вкладов.

## **3. Правила составления формы налогового регистра по расчету индивидуального подоходного налога, социального налога, обязательных пенсионных взносов,**

## **социальных отчислений и отчислений и(или) взносов на обязательное социальное медицинское страхование»**

### **3.1 Налоговый регистр №31 «Расчет по индивидуальному подоходному налогу, социальному налогу, обязательным пенсионным взносам, социальным отчислениям и отчислениям и(или) взносам на обязательное социальное медицинское страхование»**

1. Форма налогового регистра №31 предназначена для отражения показателей для исчисления индивидуального подоходного налога, социального налога, обязательных пенсионных взносов, социальных отчислений, а также отчислений и(или) взносов на обязательное социальное медицинское страхование. Данный регистр отражает расшифровку расходов по заработной плате и по социальным выплатам. Данные для заполнения вышеуказанного налогового регистра берутся из «Сводной ведомости начислений и удержаний за отчетный месяц».

2. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

3. В строках графы 2 отражаются наименования показателей для исчисления налогов и обязательных платежей по заработной плате и иным выплатам физическим лицам.

4. В строке 1 граф 3-5,7-9,12-14,17-19 указывается сумма минимального размера заработной платы, установленного законом о республиканском бюджете на соответствующий год.

5. В строке 2 граф 3-5,7-9,12-14,17-19 указывается численность работников Компании за соответствующий месяц.

6. В строке 3 граф 3-5,7-9,12-14,17-19 указывается численность работников Компании для применения налоговых вычетов за соответствующий месяц.

7. В строке 4 граф 3-5,7-9,12-14,17-19 указывается сумма начисленных доходов работникам Компании и прочим физическим лицам, в разрезе видов начисленных доходов.

8. В строке 5 граф 3-5,7-9,12-14,17-19 указывается сумма начисленных доходов работникам Компании и прочим физическим лицам, облагаемых индивидуальным подоходным налогом.

9. В строке 6 граф 3-5,7-9,12-14,17-19 указывается сумма исчисленного индивидуального подоходного налога.

10. В строке 7 граф 3-5,7-9,12-14,17-19 указывается сумма задолженности по начисленным доходам, не выплаченным физическим лицам.

11. В строке 8 граф 3-5,7-9,12-14,17-19 указывается сумма выплаченных доходов.

12. В строке 9 граф 3-5,7-9,12-14,17-19 указывается сумма доходов работников Компании, с которых удерживаются обязательные пенсионные взносы, в разрезе доходов с которых не удерживаются обязательные пенсионные взносы.

13. В строке 10 граф 3-5,7-9,12-14,17-19 указывается сумма удержанных обязательных пенсионных взносов.

14. В строке 11 граф 3-5,7-9,12-14,17-19 указывается сумма доходов работников Компании, с которых исчисляются социальные отчисления.

15. В строке 12 граф 3-5,7-9,12-14,17-19 указывается сумма исчисленных социальных отчислений.

16. В строке 13 граф 3-5,7-9,12-14,17-19 указывается сумма начисленных доходов работникам Компании за отчетный месяц.

17. В строке 14 граф 3-5,7-9,12-14,17-19 указывается сумма доходов работников Компании, с которых исчисляются отчисления на обязательное социальное медицинское страхование.

18. В строке 15 граф 3-5,7-9,12-14,17-19 указывается сумма исчисленных отчислений на обязательное социальное медицинское страхование.

19. В строке 16 граф 3-5,7-9,12-14,17-19 указывается сумма доходов работников Компании, не облагаемых социальным налогом, в разрезе доходов, не облагаемых социальным налогом.

20. В строке 17 граф 3-5,7-9,12-14,17-19 указывается сумма доходов работников Компании, облагаемых социальным налогом.

21. В строке 18 граф 3-5,7-9,12-14,17-19 указывается сумма социального налога за соответствующий налоговый период.

22. В строке 19 граф 3-5,7-9,12-14,17-19 указывается общая сумма исчисленного индивидуального подоходного налога с доходов работников головного офиса и Представительства Компании в г. Астана.

23. В строке 20 граф 3-5,7-9,12-14,17-19 указывается общая сумма обязательных пенсионных взносов с доходов работников головного офиса и Представительства Компании в г. Астана.

24. В строке 21 граф 3-5,7-9,12-14,17-19 указывается общая сумма социального налога с доходов работников головного офиса и Представительства Компании в г. Астана.

25. В строке 22 граф 3-5,7-9,12-14,17-19 указывается общая сумма с доходов работников социальных отчислений головного офиса и Представительства Компании в г. Астана.

26. В строке 23 граф 3-5,7-9,12-14,17-19 указывается общая сумма отчислений на ОСМС с доходов работников головного офиса и Представительства Компании в г. Астана.

27. В строках граф 6,10,15,20 указываются итоговые суммы показателей за соответствующий квартал.

28. В строках граф 11,16,21 указываются итоговые суммы показателей с нарастающим итогом.

#### **4. Правила составления формы налоговых регистров по налогу на добавленную стоимость**

##### **4.1 Налоговый регистр №32 «Исчисление налога на добавленную стоимость»**

1. Форма налогового регистра №32 «Исчисление налога на добавленную стоимость» предназначена для исчисления налога на добавленную стоимость в соответствии с разделом 10 Налогового кодекса. Данный регистр состоит из следующих разделов:

- 1) Реализованные обороты по налогу на добавленную стоимость;
- 2) Приобретенные обороты по налогу на добавленную стоимость;
- 3) Исчисление налога на добавленную стоимость.

2. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

3. В строках графы 2 указываются наименования показателей для исчисления налога на добавленную стоимость.

4. В строках графы 4 указываются номера регистров, из которых перенесены суммы доходов.

5. В строках графы 5 указывается сумма оборота без налога на добавленную стоимость.

6. В строках графы 6 указывается сумма налога на добавленную стоимость.

*Раздел 4.2 изложен в редакции решения Правления АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 29.03.22 г. № 25 (см. ст.п. ред.)*

##### **4.2 Налоговый регистр №33 «Работы и услуги, приобретенные у нерезидента»**

7. Форма налогового регистра № 33 «Работы и услуги, приобретенные у нерезидента» предназначена для исчисления налога на добавленную стоимость за нерезидента.

8. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

9. В строках графы 2 указывается Ф.И.О. или наименование нерезидента.
10. В строках графы 3 указывается код страны резидентства.
11. В строках графы 4 указывается номер налоговой регистрации в стране резидентства нерезидента.
12. В строках графы 5 указывается номер и дата контракта (договора).
13. В строках графы 6 указывается облагаемый оборот за отчетный налоговый период.
14. В строках графы 7 указывается сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате за отчетный налоговый период.
15. В строках графы 8 указывается сумма налога на добавленную стоимость, уплаченного в бюджет за отчетный налоговый период.
16. В строках графы 9 указывается облагаемый оборот за предыдущие налоговые периоды.
17. В строках графы 10 указывается сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате за предыдущие налоговые периоды.
- 17-1. В строках графы 11 указывается сумма налога на добавленную стоимость, уплаченного в бюджет за предыдущие налоговые периоды.
- 17-2. В строках графы 12 указывается итоговая сумма уплачено налога на добавленную стоимость, определяемая как сумма графы 8 и графы 11.

*В раздел 4.3. внесены изменения в соответствии с решением Правления АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 15.12.21 г. № 122 (см. стар. ред.)*

#### **4.3 Налоговый регистр №34 «Сумма НДС по реализованным товарам, работам, услугам»**

18. Форма налогового регистра №34 «Сумма НДС по реализованным товарам, работам, услугам» предназначена для отражения сведений о счетах-фактурах по товарам, работам, услугам, реализованным на территории Республики Казахстан.
19. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.
20. В строках графы 2 указывается Наименование покупателя.
- 20-1 В строках графы 3 указываются БИН/ИИН покупателя товаров, работ, услуг, указанного в счете-фактуре.
21. В строках графы 4 указываются номера счета-фактур, выписанных покупателю товаров, работ, услуг.
22. В строках графы 5 указываются даты выписки счета-фактуры.
- 22-1. В строках графы 6 указывается дата совершения оборота по реализации.
23. В строках графы 7 указывается общая стоимость товаров, работ, услуг, указанных в счете-фактуре, без учета налога на добавленную стоимость. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе данного налогового регистра за налоговый период.
24. В строках графы 8 указывается сумма налога на добавленную стоимость, указанная в счет фактуре. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе данного налогового регистра за налоговый период.
25. В строках графы 9 указывается сумма начисленного налога на добавленную стоимость. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе данного налогового регистра за налоговый период.
- 25-1. В строках графы 10 указывается общая сумма стоимость товаров, работ, услуг, указанных в счете-фактуре, с учетом налога на добавленную стоимость.

#### **4.4 Налоговый регистр №35 «Сумма НДС по приобретенным товарам, работам, услугам»**

26. Форма налогового регистра №35 «Сумма НДС по приобретенным товарам, работам, услугам» предназначена для отражения сведений о счетах-фактурах по товарам, работам, услугам, полученным на территории Республики Казахстан.

27. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

28. В строках графы 2 указывается БИН/ИИН поставщика товаров, работ, услуг, указанного в счете-фактуре.

29. В строках графы 3 указываются номер счета-фактуры, выписанного поставщиком товаров, работ, услуг.

30. В строках графы 4 указываются даты выписки счета-фактуры.

31. В строках графы 5 указывается общая стоимость товаров, работ, услуг, указанных в счете-фактуре, без учета налога на добавленную стоимость. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе данного налогового регистра за налоговый период.

32. В строках графы 6 указывается сумма налога на добавленную стоимость. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе данного налогового регистра за налоговый период.

33. В строках графы 7 указывается сумма начисленного налога на добавленную стоимость, подлежащая отнесению в заем. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе данного налогового регистра за налоговый период.

#### **4.5 Налоговый регистр №36 «Сумма НДС, подлежащая отнесению в заем»**

34. Форма налогового регистра №36 «Сумма НДС, подлежащая отнесению в заем» предназначена для отражения сведений о счетах-фактурах по товарам, работам, услугам, полученным на территории Республики Казахстан и подлежащим отнесению в заем.

35. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

36. В строках графы 2 указывается БИН/ИИН поставщика товаров, работ, услуг, указанного в счете-фактуре.

37. В строках графы 3 указывается номер счета-фактуры, выписанного поставщиком товаров, работ, услуг.

38. В строках графы 4 указываются даты выписки счета-фактуры.

39. В строках графы 5 указывается общая стоимость товаров, работ, услуг, указанных в счете-фактуре, без учета налога на добавленную стоимость. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе данного налогового регистра за налоговый период.

40. В строках графы 6 указывается сумма налога на добавленную стоимость. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе данного налогового регистра за налоговый период.

41. В строках графы 7 указывается сумма начисленного налога на добавленную стоимость, подлежащая отнесению в заем. Итоговая величина настоящей графы определяется в последней строке путем суммирования всех величин, отраженных в этой графе данного налогового регистра за налоговый период.

### **5. Правила составления формы налоговых регистров по налогу на транспортные средства**

#### **5.1 Налоговый регистр №37 «Налог на транспортные средства»**

1. Форма налогового регистра №37 «Налог на транспортные средства» предназначена для исчисления Компанией налога на транспортные средства в соответствии с [разделом 13](#) Налогового кодекса.

2. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.
3. В строках графы 2 указываются вид, марка, модель транспортного средства.
4. В строках графы 3 указываются государственные номера транспортных средств Компании.
5. В строках графы 4 указывается год выпуска транспортных средств Компании.
6. В строках графы 5 указывается дата приобретения транспортных средств Компании.
7. В строках графы 6 указывается дата выбытия транспортных средств.
8. В строках графы 7 указывается фактический период (количество месяцев) владения транспортными средствами на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления.
9. В строках графы 8 указываются соответствующие единицы измерения транспортных средств.
10. В строках графы 9 указывается величина мощности транспортных средств.
11. В строках графы 10 указывается налоговая ставка по налогу на транспортные средства.
12. В строках графы 11 указывается размер месячного расчетного показателя, установленного законом Республики Казахстан о республиканском бюджете.
13. В строках графы 12 указывается сумма налога, определяемая, как сумма произведения строк графы 10 и графы 11.
14. В строках графы 13 указывается превышение объема двигателя легковых автомобилей.
15. В строках графы 14 указывается сумма налога по превышению количества единиц мощности от базового показателя, определяемая, как сумма произведения строк графы 13 и 7.
16. В строках графы 15 указывается всего сумма налога на транспортные средства, определяемая, как сумма строк графы 12 и 14.
17. В строках графы 16 указывается сумма исчисленных текущих платежей за налоговый период.
18. В строке графы 17 указывается сумма налога к начислению (положительное значение) или к уменьшению (отрицательное значение), определяемая как разница строк графы 15 и графы 16.

## 5.2 Налоговый регистр №37.1 «Расчет текущих платежей по налогу на транспортные средства»

19. Форма налогового регистра №37.1 «Расчет текущих платежей по налогу на транспортные средства» предназначен для исчисления текущих платежей по налогу на транспортные средства в соответствии с [разделом 13](#) Налогового кодекса.
20. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.
21. В строках графы 2 указываются вид, марка, модель транспортного средства.
22. В строках графы 3 указывается год выпуска транспортных средств Компании.
23. В строках графы 4 указывается дата приобретения транспортных средств Компании.
24. В строках графы 5 указывается дата выбытия транспортных средств.
25. В строках графы 6 указывается фактический период (количество месяцев) владения транспортными средствами на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления.
26. В строках графы 7 указываются соответствующие единицы измерения транспортных средств.

27. В строках графы 8 указывается величина мощности транспортных средств.

28. В строках графы 9 указывается налоговая ставка по налогу на транспортные средства.

29. В строках графы 10 указывается размер месячного расчетного показателя, установленного законом Республики Казахстан о республиканском бюджете.

30. В строках графы 11 указывается сумма налога, определяемая, как сумма произведения строк графы 9 и графы 10.

31. В строках графы 12 указывается превышение объема двигателя легковых автомобилей.

32. В строках графы 13 указывается сумма налога по превышению количества единиц мощности от базового показателя, определяемая, как сумма произведения строк графы 12 и 7.

33. В строках графы 14 указывается всего сумма налога на транспортные средства, определяемая, как сумма строк графы 11 и 13.

34. В строках графы 15 указывается сумма исчисленных текущих платежей за налоговый период, определяемая, как значение строк графы 14.

## **6. Правила составления формы налоговых регистров по налогу на имущество**

*В раздел 6.1. внесены изменения в соответствии с решением Правления АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 15.12.21 г. № 122 (см. стар. ред.)*

### **6.1 Налоговый регистр №38 «Налог на имущество по административному зданию, залоговому имуществу»**

1. Форма налогового регистра №38 «Налог на имущество по административному зданию, залоговому имуществу» предназначена для исчисления Компанией налога на имущество по административному зданию и залоговым имуществам в соответствии с разделом 15 Налогового кодекса.

2. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

3. В строках графы 2 указываются счет НПС.

4. В строках графы 3 указываются район расположения недвижимости-код Управления государственных доходов.

5. В строках графы 4 указываются адреса местонахождения объектов.

5-1. В строках графы 4-1 указываются кадастровые номера.

5-2. В строках графы 4-2 указываются дата признания объектов в бухгалтерском учете.

5-3. В строках графы 4-3 указываются дата выбытия объектов.

5-4. В строках графы 4-4 указываются количество месяцев владения объектами в налоговом периоде.

5-5. В строках графы 4-5 указываются площадь недвижимости.

6. В строках граф 5-17 указывается балансовая стоимость объектов налогообложения по данным бухгалтерского учета на начало налогового периода, на первое число каждого месяца налогового периода и на начало налогового периода, следующего за отчетным.

6-1. В строках графы 17-1 всего за 13 месяцев.

6-2. В строках графы 17-2 среднегодовая балансовая стоимость.

7. В строках графы 18 указывается балансовая стоимость объектов налогообложения, определяемая как сумма строк граф 5-17.

8. В строках графы 19 указывается среднегодовая балансовая стоимость объектов налогообложения, определяемая как одна тринадцатая суммы, указанной в строках графы 18.

9. В строках графы 20 указывается налоговая ставка по налогу на имущество.

10. В строках графы 21 указывается сумма налога имущество, определяемая, как сумма произведения строк графы 19 и 20.

11. В строках графы 22 указывается сумма исчисленных текущих платежей за налоговый период, определяемая.

12. В строке графы 23 указывается сумма налога к начислению (положительное значение) или к уменьшению (отрицательное значение), определяемая как разница строк графы 20 и графы 21.

*В раздел 6.2. внесены изменения в соответствии с решением Правления АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 15.12.21 г. № 122 (см. стар. ред.)*

## **6.2 Налоговый регистр №38.1 «Налог на имущество по налогу на имущество по арендному жилью с правом выкупа»**

13. Форма налогового регистра №38.1 «Налог на имущество по налогу на имущество по арендному жилью с правом выкупа» предназначен для исчисления налога на имущество за налоговый период по арендному жилью с правом выкупа в соответствии с разделом 15 Налогового кодекса.

14. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

15. В строках графы 2 указываются район расположения недвижимости-код Управления государственных доходов.

16. В строках графы 3 указываются арендная программа.

17. В строках графы 4 указываются ID недвижимого имущества.

18. В строках графы 5 указываются ID договора аренды с выкупом.

19. В строках графы 6 указываются Ф.И.О. Арендатора.

20. В строках графы 7 указываются ИИН арендатора.

21. В строках графы 8 указываются номер арендного договора.

22. В строках граф 9 указываются стоимость недвижимости.

23. В строках граф 10 указываются сумма предоплаты.

24. В строках граф 11 указываются дата выдачи аренды.

25. В строках граф 12 указываются дата погашения аренды.

26. В строках граф 13 указываются адрес недвижимости.

26-1. В строках графы 13-1 указываются кадастровые номера.

27. В строках граф 14 указываются дата расторжения договора.

28. В строках граф 15 указываются дата досрочного погашения.

29. В строках граф 16 указываются сумма досрочного погашения аренды.

30. В строках граф 17 указываются площадь недвижимости.

31. В строках граф 18 указываются количество месяцев аренды.

32. В строках граф 19-31 указываются долгосрочная дебиторская задолженность по арендному жилью на начало каждого месяца налогового периода.

33. В строках граф 32 указываются среднегодовая сумма дебиторской задолженности.

34. В строках граф 33 указываются ставка по градации.

35. В строках граф 34 указываются сумма исчисленного налога на имущество.

36. В строках граф 35 указываются всего исчисленных текущих платежей за отчетный период.

37. В строках граф 36 указываются сумма налога, подлежащая за отчетный период к начислению (уменьшению) +/- (-).

*В раздел 6.3. внесены изменения в соответствии с решением Правления АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 15.12.21 г. № 122 (см. стар. ред.)*

## **6.3 Налоговый регистр №38.2 «Расчет текущих платежей по налогу на имущество, по административному зданию, залоговому имуществу в течение налогового периода»**

38. Форма налогового регистра №38.2 «Расчет текущих платежей по налогу на имущество, по административному зданию, залоговому имуществу в течение налогового периода» предназначена для исчисления текущих платежей по налогу на имущество по административному зданию, залоговым имуществам в соответствии с [разделом 15](#) Налогового кодекса.

39. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

40. В строках графы 2 указываются счет НПС.

41. В строках графы 3 указываются район расположения недвижимости-код Управления государственных доходов.

42. В строках графы 4 указываются адреса местонахождения объектов.

42-1. В строках графы 4-1 указываются кадастровые номера.

43. В строках графы 5 указываются даты признания объектов в бухгалтерском учете.

44. В строках графы 6 указываются даты выбытия объектов налогообложения.

45. В строках графы 7 указывается количество месяцев владения объектами в налоговом периоде.

46. В строках графы 8 указывается первоначальная стоимость поступивших объектов налогообложения.

47. В строках графы 9 указывается балансовая стоимость выбывших объектов налогообложения.

48. В строках графы 10 указывается налоговая ставка по налогу на имущество.

49. В строках графы 11 указывается сумма исчисленных текущих платежей по налогу на имущество за оставшиеся месяцы отчетного налогового периода.

50. В строках граф 12-15 указывается сумма изменения исчисленных текущих платежей по срокам уплаты до 25 февраля, 25 мая, 25 августа, 25 ноября. В случае поступления объектов налогообложения значение строк графы 12-15 будет положительным, в случае выбытия отрицательным.

*В раздел 6.4. внесены изменения в соответствии с решением Правления АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 15.12.21 г. № 122 (см. стар. ред.)*

#### **6.4 Налоговый регистр №38.3 «Расчет текущих платежей по налогу на имущество по арендному жилью с правом выкупа в течение налогового периода»**

51. Форма налогового регистра №38.3 «Расчет текущих платежей по налогу на имущество по арендному жилью с правом выкупа в течение налогового периода» предназначена для исчисления налога на имущество за налоговый период по арендному жилью с правом выкупа в соответствии с [разделом 15](#) Налогового кодекса.

52. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

53. В строках графы 2 указываются район расположения недвижимости-код Управления государственных доходов.

54. В строках графы 3 указывается арендная программа.

55. В строках графы 4 указываются ID недвижимого имущества.

56. В строках графы 5 указываются ID договора аренды с выкупом.

57. В строках графы 6 указываются Ф.И.О. Арендатора.

58. В строках графы 7 указывается ИИН арендатора.

59. В строках графы 8 указывается номер арендного договора.

60. В строках граф 9 указывается адрес местонахождения.

60-1. В строках графы 9-1 указываются кадастровые номера.

61. В строках граф 10 указывается стоимость недвижимости.

62. В строках граф 11 указывается сумма предоплаты.

63. В строках граф 12 указывается дата выдачи аренды.

64. В строках граф 13 указывается дата погашения аренды.

65. В строках граф 14 указывается дата договора расторжения.

66. В строках граф 15 указывается дата досрочного погашения.
67. В строках граф 16 указывается сумма досрочного погашения.
68. В строках граф 17 указывается площадь недвижимости.
69. В строках граф 18 указывается дата принятия на баланс.
70. В строках граф 19 указывается количество месяцев с момента принятия на баланс.
71. В строках граф 20 указывается среднегодовая стоимость объекта.
72. В строках граф 21 указывается ставка/градация.
73. В строках граф 22 указывается всего исчисленных текущих платежей за отчетный период.
74. В строках граф 23-26 указывается сумма изменения исчисленных текущих платежей по срокам уплаты до 25 февраля, 25 мая, 25 августа, 25 ноября. В случае поступления объектов налогообложения значение строк графы 23-26 будет положительным.

## **7. Правила составления формы налоговых регистров по земельному налогу**

### **7.1 Налоговый регистр №39 «Земельный налог по административному зданию, залоговому имуществу, земельному участку»**

75. Форма налогового регистра №39 «Земельный налог по административному зданию, залоговому имуществу, земельному участку» предназначена для исчисления Компанией земельного налога по административному зданию, залоговому имуществу, земельному участку в соответствии с разделом 14 Налогового кодекса.

76. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.
77. В строках графы 2 указываются счет НПС.
78. В строках графы 3 указываются район расположения недвижимости-код Управления государственных доходов.
79. В строках графы 4 указываются адреса местонахождения объектов.
80. В строках граф 5 указываются кадастровые номера земельных участков.
81. В строках графы 6 указываются даты возникновения прав на земельные участки.
82. В строках графы 7 указываются даты прекращения прав на земельные участки.
83. В строках графы 8 указывается количество месяцев владения объектами в налоговом периоде.
84. В строках графы 9 указывается общая площадь земельного участка.
85. В строках графы 10 указывается площадь земельного участка, не облагаемая налогом.
86. В строках графы 11 указывается площадь земельного участка, облагаемая налогом, определяемая как разница строк граф 9 и 10.
87. В строках графы 12 указывается базовая ставка земельного налога за 1 м<sup>2</sup>.
88. В строках граф 13 указывается размер корректировки базовой ставки по земельному налогу.
89. В строках графы 14 указывается ставка земельного налога с учетом корректировок, указанных в строках граф 13.
90. В строках графы 15 указывается сумма земельного налога, исчисляемая как произведение строк граф 11 и 14.
91. В строках графы 16 указывается сумма исчисленных текущих платежей по земельному налогу.
92. В строке графы 17 указывается сумма налога к начислению (положительное значение) или к уменьшению (отрицательное значение), определяемая как разница строк графы 15 и графы 16.

## **7.1 Налоговый регистр №39.1 «Земельный налог по арендному жилью с правом выкупа»**

93. Форма налогового регистра №39.1 «Земельный налог по арендному жилью с правом выкупа» предназначена для исчисления земельного налога за налоговый период по арендному жилью с правом выкупа в соответствии с [разделом 14](#) Налогового кодекса.

94. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

95. В строках графы 2 указываются район расположения арендуемой недвижимости-код Управление государственных доходов.

96. В строках графы 3 указывается арендная программа.

97. В строках графы 4 указываются ID недвижимого имущества.

98. В строках графы 5 указываются ID договора аренды с выкупом.

99. В строках графы 6 указываются Ф.И.О. Арендатора.

100. В строках графы 7 указывается ИИН арендатора.

101. В строках графы 8 указывается номер арендного договора.

102. В строках граф 9 указывается стоимость недвижимости.

103. В строках граф 10 указывается сумма предоплаты.

104. В строках граф 11 указывается дата выдачи аренды.

105. В строках граф 12 указывается дата погашения аренды.

106. В строках граф 13 указывается адрес недвижимости.

107. В строках граф 14 указывается дата договора расторжения.

108. В строках граф 15 указывается дата досрочного погашения.

109. В строках граф 16 указывается сумма досрочного погашения.

110. В строках граф 17 указывается площадь недвижимости.

111. В строках граф 18 указывается количество месяцев аренды.

112. В строках граф 19 указывается ставка земельного налога.

113. В строках граф 20 указывается корректировки базовой ставки - повышение (понижение) в %.

114. В строках граф 21 указывается ставка земельного налога с учетом корректировок.

115. В строках граф 22 указывается сумма земельного налога.

116. В строках граф 23 указывается сумма исчисленного налога на имущество.

117. В строках граф 24 указывается всего исчисленных текущих платежей за отчетный период.

118. В строках граф 25 указывается сумма налога, подлежащая за отчетный период к начислению (уменьшению) +/- (-).

## **7.2 Налоговый регистр №39.2 «Расчет текущих платежей по земельному налогу по административному зданию, залоговому имуществу, земельному участку в течение налогового периода»**

119. Форма налогового регистра №39.2 «Расчет текущих платежей по земельному налогу по административному зданию, залоговому имуществу, земельному участку в течение налогового периода» предназначена для исчисления текущих платежей по земельному налогу по следующим налогооблагаемым объектам: административное здание, залоговое имущество, земельный участок в соответствии с [разделом 14](#) Налогового кодекса.

120. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.

121. В строках графы 2 указываются счет НПС.

122. В строках графы 3 указываются район расположения недвижимости-код Управления государственных доходов.

123. В строках графы 4 указываются адреса местонахождения объектов.

124. В строках граф 5 указываются кадастровые номера земельных участков.

125. В строках графы 6 указываются даты возникновения прав на земельные участки.
126. В строках графы 7 указываются даты прекращения прав на земельные участки.
127. В строках графы 8 указывается количество месяцев владения объектами в налоговом периоде.
128. В строках графы 9 указывается общая площадь земельного участка.
129. В строках графы 10 указывается площадь земельного участка, не облагаемая налогом.
130. В строках графы 11 указывается площадь земельного участка, облагаемая налогом, определяемая как разница строк граф 9 и 10.
131. В строках графы 12 указывается базовая ставка земельного налога за 1 м<sup>2</sup>.
132. В строках граф 13 указывается размер корректировки базовой ставки по земельному налогу.
133. В строках графы 14 указывается ставка земельного налога с учетом корректировок, указанных в строках граф 13.
134. В строках 15 указывается всего исчисленных текущих платежей за отчетный период.
135. В строках граф 16-19 указывается сумма изменения исчисленных текущих платежей по срокам уплаты до 25 февраля, 25 мая, 25 августа, 25 ноября. В случае поступления объектов налогообложения значение строк графы 16-19 будет положительным, в случае выбытия отрицательным.

### **7.3 Налоговый регистр №39.3 «Расчет текущих платежей по земельному налогу по арендному жилью с правом выкупа в течение налогового периода»**

136. Форма налогового регистра №39.3 «Расчет текущих платежей по земельному налогу по арендному жилью с правом выкупа в течение налогового периода» предназначена для исчисления текущих платежей по земельному налогу по арендному жилью с правом выкупа в соответствии с [разделом 14](#) Налогового кодекса.
137. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.
138. В строках графы 2 указываются район расположения арендуемой недвижимости-код Управление государственных доходов.
139. В строках графы 3 указывается арендная программа.
140. В строках графы 4 указываются ID недвижимого имущества.
141. В строках графы 5 указываются ID договора аренды с выкупом.
142. В строках графы 6 указываются Ф.И.О. Арендатора.
143. В строках графы 7 указывается ИИН арендатора.
144. В строках графы 8 указывается номер арендного договора.
145. В строках граф 9 указывается адрес местонахождения.
146. В строках граф 10 указывается Стоимость недвижимости.
147. В строках граф 11 указывается дата выдачи аренды.
148. В строках граф 12 указывается дата погашения аренды.
149. В строках граф 13 указывается дата договора расторжения.
150. В строках граф 14 указывается площадь недвижимости.
151. В строках граф 15 указывается дата регистрации прав собственности
152. В строках граф 16 указывается количество месяцев аренды.
153. В строках граф 17 указывается ставка земельного налога.
154. В строках граф 18 указывается корректировки базовой ставки -повышение (понижение) в %.
155. В строках граф 19 указывается ставка земельного налога с учетом корректировок.
156. В строках граф 20 указывается сумма земельного налога.
157. В строках граф 21-24 указывается сумма изменения исчисленных текущих платежей по срокам уплаты до 25 февраля, 25 мая, 25 августа, 25 ноября.

## 8. Правила составления формы налоговых регистров по другим обязательным платежам в бюджет

### 8.1 Налоговый регистр №40 «Плата за эмиссии в окружающую среду»

1. Форма налогового регистра №40 «Плата за эмиссии в окружающую среду» отражает расшифровку исчисления платы за эмиссии в окружающую среду в соответствии с [главой 69](#) Налогового кодекса.
2. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.
3. В строках графы 2 указывается номер экологического разрешения на эмиссии в окружающую среду.
4. В строках графы 3 указывается дата выдачи разрешения.
5. В строках графы 4 указывается вид специального природопользования.
6. В строках графы 5 указываются единицы измерения природопользования.
7. В строках графы 6 указывается величина установленного годового лимита.
8. В строках графы 7 указывается фактический объем эмиссий в окружающую среду в пределах установленных нормативов.
9. В строках графы 8 указывается фактический объем эмиссий в окружающую среду сверх установленных нормативов.
10. В строках графы 9 указывается ставка платы за эмиссии в окружающую среду в пределах установленного лимита.
11. В строках графы 10 указывается ставка платы за эмиссии в окружающую среду сверх установленного лимита.
12. В строках графы 11 указывается сумма исчисленной платы за эмиссии в окружающую среду в пределах установленного лимита.
13. В строках графы 12 указывается сумма исчисленной платы за эмиссии в окружающую среду сверх установленного лимита.
14. В строках графы 13 указывается сумма начисленной платы за эмиссии в окружающую среду.

*В раздел 8.2. внесены изменения в соответствии с решением Правления АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 15.12.21 г. № 122 (см. стар. ред.)*

### 8.2 Налоговый регистр №41 «Расчет текущих платежей по плате за пользование земельными участками»

15. Форма налогового регистра №41 «Расчет текущих платежей по плате за пользование земельными участками» предназначена для исчисления текущих платежей по плате за пользование земельными участками в соответствии с [главой 69](#) Налогового кодекса.
16. В строках графы 1 указываются номера по порядку записи.
17. В строках графы 2 указывается номер договора аренды.
18. В строках графы 3 указывается дата договора аренды.
19. В строках графы 4 указывается срок действия договора аренды.
20. В строках графы 5 указывается адрес земельного участка.
21. В строках графы 6 указывается категория земельных участков.
22. В строках графы 7 указывается кадастровый номер.
23. В строках графы 8 указывается количество месяцев пользования земельным участком в налоговом периоде.
24. В строках графы 9 указывается площадь земельного участка.
25. В строках графы 10 указывается ставка платы.
26. В строках графы 11 указывается сумма платы к оплате за налоговый период.

27. В строках граф 12 - 15 указывается сумма исчисленных текущих платежей по плате по срокам оплаты не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа, 25 ноября.

28. Исключен в соответствии с решением Правления АО «Казахстанская Жилищная Компания» от 15.12.21 г. № 122 (см. стар. ред.)