Осы бұйрыққа 2 – қосымша

**Стандартты тексеру файлын жасау және ұсыну қағидалары**

**1 тарау. Жалпы ережелер**

1. Стандартты тексеру файлын жасау және ұсыну қағидалары (бұдан әрі – Қағида) Қазақстан Республикасының Салық кодексінің 161–бабы 1– тармағының 5) тармақшасына сәйкес әзірленді және тексерудің стандартты файлын жасау мен салық төлеушінің ұсыну тәртібін айқындайды.
2. Тексерудің стандартты файлы – Мемлекеттік кірістер органының ақпараттық жүйелері арқылы талдауды жүзеге асыруға мүмкіндік беретін электрондық форматтағы бухгалтерлік есеп деректері.
3. Стандартты тексеру файлы салықтық тексеру кезінде қолданылады.

**2 тарау. Стандартты тексеру файлын жасау және ұсыну тәртібі**

4. Тексерудің стандартты файлы мемлекеттік органдар органдарының ақпараттық жүйелері арқылы талдауды жүзеге асыруға мүмкіндік беретін форматта қағаз және (немесе) электрондық жеткізгіштерде жасалады.

5. Стандартты тексеру файлы «xml», «xlsx» форматында жасалады.

6. Тексерудің стандартты файлы Мемлекеттік кірістер органдарына ерікті түрде ұсынылады.

7. Салықтық тексерулерді жүргізу кезінде тексерудің стандартты файлы салықтық тексеруді жүргізуге нұсқама тапсырылған күннен бастап күнтізбелік 10 (он) күн ішінде ұсынылады.

8. Салықтық тексеру жүргізу кезінде салық төлеуші осы Қағидаларға қосымшасына сәйкес, нысан бойынша тексерудің стандартты файлын ұсынады.

Стандартты тексеру

файлын жасау және

ұсыну қағидаларына

Қосымша

Нысан

**1 – Қосымшасы «КТС және ҚҚС нысанының деректері бойынша кірістерді салыстыру»;**

**№1.1 «КТС бойынша жалпы деректері»**

1. БСН/ ЖСН\*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. ӘАТ\*\* (егер ол жеке басты куәландыратын құжатта көрсетілсе) немесе салық төлеушінің атауы

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

3. Кезең: Кезең соңы: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (КК.АА.ЖЖЖЖ)

Кезең басы: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(КК.АА.ЖЖЖЖ)

теңге

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Салық төлеуші | Барлығы | | |
| Жолдың коды (КТС) |
| Кіріс (КТС) | БЕ бойынша кіріс соммасы | СЕ бойынша кіріс соммасы | БЕ және СЕ арасындағы айырмашылық |
| Жолдың коды (КТС) |  |  |  |
| Кіріс түрі (КТС) |  |  |  |
| Жолдың коды (КТС) |  |  |  |
| Кіріс түрі (КТС) |  |  |  |
| Жолдың коды (КТС) |  |  |  |
| Кіріс түрі (КТС) |  |  |  |
| Барлығы |  |  |  |

**№1.2 «ҚҚС бойынша жалпы деректері»**

1. БСН/ ЖСН\*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. ӘАТ\*\* (егер ол жеке басты куәландыратын құжатта көрсетілсе) немесе салық төлеушінің атауы

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

3. Кезең: Кезең соңы: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (КК.АА.ЖЖЖЖ)

Кезең басы: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(КК.АА.ЖЖЖЖ)

теңге

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Салық төлеуші | Барлығы | | | |
| Жолдың коды (ҚҚС) |
| Кіріс түрі (ҚҚС) | БЕ бойынша айналым соммасы | СЕ айналым соммасы | ҚҚС соммасы | БЕ және СЕ арасындағы айырмашылық |
| Жолдың коды (ҚҚС) |  |  |  |  |
| Айналым түрі (ҚҚС) |  |  |  |  |
| Жолдың коды (ҚҚС) |  |  |  |  |
| Айналым түрі (ҚҚС) |  |  |  |  |
| Жолдың коды (ҚҚС) |  |  |  |  |
| Айналым түрі (ҚҚС) |  |  |  |  |
| Барлығы |  |  |  |  |

**№1.3 «КТС және ҚҚС арасындағы көрсеткіштерді салыстыру»**

1. БСН/ ЖСН\*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. ӘАТ\*\* (егер ол жеке басты куәландыратын құжатта көрсетілсе) немесе салық төлеушінің атауы

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

3. Кезең: Кезең соңы: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (КК.АА.ЖЖЖЖ)

Кезең басы: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(КК.АА.ЖЖЖЖ)

теңге

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Салық төлеуші | | Барлығы | | | | | | | Барлығы | | | | | | | | |
| Айырмашылықтың себептері | | КТС бойынша деректер | | | ҚҚС бойынша деректер | | | | КТСпен ҚҚС арасындағы айырмашылық | Айырмашылықтың себептері | | | | | | | |
| Негіздеме- құжаты | | БЕ кіріс соммасы | СЕ кіріс соммасы | БЕ және СЕ арасындағы айырмашылық | БЕ  бойынша айналым | СЕ  бойынша айналым | ҚҚС соммасы | БЕ және СЕ арасындағы айырмашылық | Депозиттер бойынша сыйақы | НҚ сатудан | Ақша қаражаттарының түсуі | Бағамдық айырманың келіп түсуі | Шетел валютасынан келіп түсуі | Тауар сатудан басқа кіріс | Қолмен түзету | Басқа да себептер |
| Кіріс атауы | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Бастапқы құжаттың мерзімі, нөмірі | Электронды шот-фактураның мерзімі мен нөмірі |  |  |  |  |  |  |  |  | ✔ |  |  | ✔ |  |  | ✔ |  |
| Кіріс атауы | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Бастапқы құжаттың мерзімі, нөмірі | Электронды шот-фактураның мерзімі мен нөмірі |  |  |  |  |  |  |  |  |  | ✔ |  |  | ✔ |  |  | ✔ |
| Кіріс атауы | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Бастапқы құжаттың мерзімі, нөмірі | Электронды шот-фактураның мерзімі мен нөмірі |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | ✔ |  |  | ✔ |  |  |
| Барлығы | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**2 – Қосымшасы «КТС және ҚҚС нысандары бойынша шығыстар деректерін салыстыру»**

**№2.1 «КТС бойынша жалпы деректері»**

1. БСН/ ЖСН\*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. ӘАТ\*\* (егер ол жеке басты куәландыратын құжатта көрсетілсе) немесе салық төлеушінің атауы

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

3. Кезең: Кезең соңы: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (КК.АА.ЖЖЖЖ)

Кезең басы: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(КК.АА.ЖЖЖЖ) теңге

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Салық төлеуші | Барлығы | | |
| Жолдың коды (КТС) |  |  |  |
| Шығындар бабы | БЕ бойынша шығыс соммасы | СБЕ бойынша шығыс соммасы | БЕ және СЕ арасындағы айырмашылық |
| Жолдың коды (КТС) |  |  |  |
| Шығыс түрі (КТС) |  |  |  |
| Жолдың коды (КТС) |  |  |  |
| Шығыс түрі (КТС) |  |  |  |
| Жолдың коды (КТС) |  |  |  |
| Шығыс түрі (КТС) |  |  |  |
| Барлығы |  |  |  |

**№2.2 «ҚҚС бойынша жалпы деректері»**

1. БСН/ ЖСН\*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. ӘАТ\*\* (егер ол жеке басты куәландыратын құжатта көрсетілсе) немесе салық төлеушінің атауы

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

3. Кезең: Кезең соңы: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (КК.АА.ЖЖЖЖ)

Кезең басы: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(КК.АА.ЖЖЖЖ)

теңге

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Салық төлеуші | Барлығы | | | |
| Жолдың коды (ҚҚС) |  |  |  |  |
| ҚҚС бойынша түсім түрі | БЕ бойынша айналым сомасы | СЕ бойынша айналым сомасы | ҚҚС соммасы | БЕ және СЕ арасындағы айырмашылық |
| Жолдың коды (ҚҚС) |  |  |  |  |
| Айналым түрі (ҚҚС) |  |  |  |  |
| Жолдың коды (ҚҚС) |  |  |  |  |
| Айналым түрі (ҚҚС) |  |  |  |  |
| Жолдың коды (ҚҚС) |  |  |  |  |
| Айналым түрі (ҚҚС) |  |  |  |  |
| Барлығы |  |  |  |  |

**№ 2.3 «КТС және ҚҚС арасындағы көрсеткіштерді салыстыру»**

1. БСН/ ЖСН\*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. ӘАТ\*\* (егер ол жеке басты куәландыратын құжатта көрсетілсе) немесе салық төлеушінің атауы

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

3. Кезең: Кезең соңы: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (КК.АА.ЖЖЖЖ)

Кезең басы: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(КК.АА.ЖЖЖЖ)

теңге

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Салық төлеуші | Барлығы | | | | | | | | | | | | | |
| Айырмашылықтың себептері | КТС бойынша деректер | | | ҚҚС бойынша деректер | | | | КТС пен ҚҚС арасындағы айырмашылық | Айырмашылықтың себептері | | | | | |
| Негіздеме- құжаты | БЕ шығыс соммасы | СЕ шығыс (шегерімдер) соммасы | БЕ және СЕ арасындағы айырмашылық | БЕ бойынша айналым | СЕ бойынша айналым | ҚҚС соммасы | БЕ және СЕ арасындағы айырмашылық | Келесігіе есептелінетін ҚҚС | НҚ сатып алу | Банк комиссиясы | Қолмен түзету | ҚҚС кейінге қалдырылған есепке алу | Басқа да себептер |
| Шығыс атауы (шегерім) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Бастапқы құжаттың мерзімі, нөмірі |  |  |  |  |  |  |  |  | ✔ |  |  | ✔ |  |  |
| Шығыс атауы (шегерім) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Бастапқы құжаттың мерзімі, нөмірі |  |  |  |  |  |  |  |  |  | ✔ |  |  | ✔ |  |
| Шығыс атауы (шегерім) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Бастапқы құжаттың мерзімі, нөмірі |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | ✔ |  |  | ✔ |
| Барлығы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**3 – Қосымшасы «Салықтар мен бюджетке төлемдер, сондай-ақ МӘМС, ӘСМС, МЗЖ бойынша шегерімдерді салыстыру»**

1. БСН/ ЖСН\*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. ӘАТ\*\* (егер ол жеке басты куәландыратын құжатта көрсетілсе) немесе салық төлеушінің атауы

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

3. Кезең: Кезең соңы: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (КК.АА.ЖЖЖЖ)

Кезең басы: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(КК.АА.ЖЖЖЖ)

теңге

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Жолдың коды | Салық түрі, БКК | БЕ деректері | | | | | | СЕ деректері | | | | | | Айырмашылық | | | | | |
| Бастапқы қалдықтардың соммасы (БЕ) | Салық есептілігінің шегерімдері (БЕ) | Төленген салық (БЕ) | Қайтарылған салық (БЕ) | Соңғы қалдықтардың соммасы (БЕ) | Шегерім соммасы (БЕ) | Бастапқы қалдықтардың соммасы | Салық есептілігінің шегерімдері (СЕ) | Төленген салық (СЕ) | Қайтарылған салық (СЕ) | Соңғы қалдықтардың соммасы (СЕ) | Шегерім соммасы | Айырмашылық (бастапқы қалдық) | Айырмашылық (есептелген салық) | Айырмашылық (төленген салық) | Айырмашылық (қайтарылған салық) | Айырмашылық (соңғы қалдық) | Айрымашылық (шегерім соммасы) |
| Жолдың коды (КТС) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Жолдың коды (КТС) | Атауы, салық түрі, міндетті төлемдер мен жарналар |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Жолдың коды (КТС) | Атауы, салық түрі, міндетті төлемдер мен жарналар |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Жолдың коды (КТС) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Жолдың коды (КТС) | Атауы, салық түрі, міндетті төлемдер мен жарналар |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Жолдың коды (КТС) | Атауы, салық түрі, міндетті төлемдер мен жарналар |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Барлығы | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**4 – Қосымшасы. «Негізгі құралдар бойынша шегерімдерді салыстыру»**

1. БСН/ ЖСН\*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. ӘАТ\*\* (егер ол жеке басты куәландыратын құжатта көрсетілсе) немесе салық төлеушінің атауы

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

3. Кезең: Кезең соңы: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (КК.АА.ЖЖЖЖ)

Кезең басы: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(КК.АА.ЖЖЖЖ)

теңге

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Салық төлеуші | | | | | Бухгалтерлік есеп бойынша деректер | | | | | | | Салықтық есеп бойынша деректер | | | | | | | | | | | | | | | | | | БЕ және КТС арасындағы айырмашылық |
| Тіркелген активтер тобы | | | | | БЕ бойынша бастапқы қалдық | БЕ бойынша баланстық құны | Азайтылған құн | | БЕ бойынша түпкілікті қалдық | БЕ бойынша сатылу | БЕ бойынша есептен шығару | Бастапқы қалдық | Келіп түсуі | Бұрын сатып алынғанды есепке алу | Жөндеу есебінен құнын арттыру | Шығып қалу | Ауысу | Түзетуге дейінгі шығындар | Қолданылатын амортизация нормасы, % | Көзделген амортизацияның шекті нормасы, % | Амортизация (есептік) | Ағымдағы жөндеу | Жөндеу (Преференцияслар) | Күрделі жөндеу | Преференцияны өтеу | Төменгі мөлшер шегінде есептен шығару (СЕ) | Барлық активтерді есептен шығару | Шыққан НҚ асып кеткен соммадан алынған кіріс | Есептегі кезеңнің соңындағы құны |
| Тіркелген актив | НҚ тобы | НҚЖ коды | НҚЖ коды, атауы | Амортизацияның шекті нормасы (%) | БЕ бойынша амортизацияның шекті нормасы (%) | БЕ бойынша құнның азайтылуы |
| Негізгі құрал тобының атауы | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Негізгі құралдар атауы (актив тобы) | Негізгі құрал тобы | НҚЖ коды | НҚЖ коды, атауы | Амортизацияның шекті нормасы (%) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Негізгі құрал тобының атауы | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Негізгі құралдар атауы (актив тобы) | Негізгі құрал тобы | НҚЖ коды | НҚЖ коды, атауы | Амортизацияның шекті нормасы (%) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Негізгі құрал тобының атауы | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Негізгі құралдар атауы (актив тобы) | Негізгі құрал тобы | НҚЖ коды | НҚЖ коды, атауы | Амортизацияның шекті нормасы (%) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Барлығы | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**5 – Қосымшасы. «Резидент емес үшін ҚҚС салыстыру»**

1. БСН/ ЖСН\*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. ӘАТ\*\* (егер ол жеке басты куәландыратын құжатта көрсетілсе) немесе салық төлеушінің атауы

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

3. Кезең: Кезең соңы: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (КК.АА.ЖЖЖЖ)

Кезең басы: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(КК.АА.ЖЖЖЖ)

теңге

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Құжат кезеңі | | | | | | | | | | | Мәміле соммасы | | | Бухгалтерлік есеп деректері | | | Салық есептілік деректері | | | Айырмашылық | | |
| Салық төлеуші | Салық төлеушінің резиденция еліндегі салықтық тіркеу нөмірі | Тіркеу елі | Түскен құжат (күні, нөмірі) | Алынған жұмыс түрі (қызмет) | Құжат бойынша түскен айналым (валютамен) | Құжат бойынша түскен айналым (теңгемен) | Есептелген ҚҚС соммасы | ҚҚС есептелген күні | Бюджетке ҚҚС соммасы төленген күні | ҚҚС-ты есепке алу күні | Құжат валютасы | Құжат бойынша сома валютамен | Құжат бойынша сома теңгемен | Айналым соммасы (БЕ) | Есептелген ҚҚС (БЕ) | ҚҚС есебіне қабылданды (БЕ) | Айналым соммасы (СЕ) | Есептелген ҚҚС (СЕ) | ҚҚС есебіне қабылданды (СЕ) | Айырмашылық (айналым соммасы) | Айырмашылық (есептелген ҚҚС) | Айырмашылық (ҚҚС есебіне қабылданды) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Барлығы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**6 – Қосымшасы. «Кірістер бойынша әмбебап тіркелім»**

1. БСН/ ЖСН\*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. ӘАТ\*\* (егер ол жеке басты куәландыратын құжатта көрсетілсе) немесе салық төлеушінің атауы

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

3. Кезең: Кезең соңы: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (КК.АА.ЖЖЖЖ)

Кезең басы: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(КК.АА.ЖЖЖЖ)

теңге

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Салық төлеуші | | | | | | | | | БЕ соммасы (айналым) | ҚҚС соммасы | СЕ соммасы (айналым) | ҚҚС соммасы | БЕ пен СЕ арасындағы айырмашылық (айналым) | БЕ пен СЕ арасындағы айырмашылық (ҚҚС соммасы) | Айналым бойынша алшақтықтың себебі | ҚҚС бойынша алшақтықтың себебі |
| Жолдың коды | | | | | | | | |
| Кіріс | | | | | | | | |
| Контрагенттің атауы (сатып алушы) | Контрагенттің БСН/ЖСН | Тауарларды жұмыстарды және көрсетілетін қызметтерді өткізу түрі | Тіркеуші-құжат | Қағаз түріндегі шот-фактура | | Электронды шот-фактура | | |
| Нөмір | күні | ЭШФ тіркеу нөмірі | Айналым жасалған күн | Шығарылған күн |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Жолдың коды (КТС) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Кіріс түрі (КТС) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Жолдың коды (КТС) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Кіріс түрі (КТС) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Жолдың коды (КТС) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Кіріс түрі (КТС) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Барлығы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**7 – Қосымшасы. «Шығыстар бойынша әмбебап тіркелім»**

1. БСН/ ЖСН\*\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2. ӘАТ\*\* (егер ол жеке басты куәландыратын құжатта көрсетілсе) немесе салық төлеушінің атауы

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

3. Кезең: Кезең соңы: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (КК.АА.ЖЖЖЖ)

Кезең басы: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(КК.АА.ЖЖЖЖ)

теңге

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Салық төлеуші | | | | | | | | | БЕ соммасы (айналым) | ҚҚС соммасы | СЕ соммасы (айналым) | ҚҚС соммасы | БЕ пен СЕ арасындағы айырмашылық (айналым) | БЕ пен СЕ арасындағы айырмашылық (ҚҚС соммасы) | Айналым бойынша алшақтықтың себебі | ҚҚС бойынша алшақтықтың себебі |
| Жолдың коды | | | | | | | | |
| Шығыс | | | | | | | | |
| Контрагенттің атауы (жабдықтаушы) | Контрагенттің БСН/ЖСН | Тауарларды жұмыстарды және көрсетілетін қызметтерді өткізу түрі | Тіркеуші-құжат | Қағаз түріндегі шот-фактура | | Электронды шот-фактура | | |
| Нөмір | күні | ЭШФ тіркеу нөмірі | Айналым жасалған күн | Шығарылған күн |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Жолдың коды (КТС) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Шегерім түрі (КТС) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Жолдың коды (КТС) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Шегерім түрі (КТС) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Жолдың коды (КТС) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Шегерім түрі (КТС) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Барлығы |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Ескерту: қысқартылған сөздерді түсіндіру:

КК.АА.ЖЖЖЖ – айдың күні, ай, жыл таңбамен көрсету;

ӘМСҚ – «Әлеуметтік медициналық сақтандыру қоры» Акционерлік қоғамы;

БСН – бизнес - сәйкестендіру нөмірі;

БУ – бухгалтерлік есеп;

ЖСН – жеке сәйкестендіру нөмірі;

ЖБМЗЖ – жұмыс берушінің міндетті зейнетақы жарналары;

КТС – корпоративтік табыс салығы;

ҚҚС – қосылған құн салығы;

МӘСҚ – «Мемлекеттік әлеуметтік сақтандыру қоры» Акционерлік қоғамы;

НҚ – негізгі кұрал;

НҚС – негізгі қорлардың сыныптауышы;

СЕ – салық есептілігі;

Т.А.Ә. – тегі, аты, әкесінің аты;

ТБА – тіркеп-белгіленген актив;

ЭШФ – электрондық шот-фактура.