

Декларация по КПН, форма 100.00 в 1С:Бухгалтерии для Казахстана

*Виктория Гусева,
ТОО «1С-Рейтинг»*



1С-РЕЙТИНГ



ФИРМА "1С"



с 1 января 2017 года новая форма и правила по ее заполнению:

- Приложение [100](#) и [101](#) к Приказу от 25 декабря 2014 года [№ 587](#) - .
- Изменения внесены Приказом МФ РК от 31 октября 2016 года [№ 579](#).

<http://kgd.gov.kz/>



Дата публикации: 27.12.2017 16:30

Дата изменения: 04.01.2018 09:36

Скачать	Наименование формы
<u>Форма 100.00</u> <u>Правила 100.00</u>	Декларация по корпоративному подоходному налогу



Активы, полученные от юридического лица - нерезидента для обеспечения вспомогательной и (или) подготовительной деятельности филиала или представительства, не приводящей к образованию постоянного учреждения в соответствии с международным договором или пунктом 4 статьи 191 Налогового кодекса (Приложение 8 к Декларации)

Прочитайте Правила составления данной формы.
ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация

1 БИН

2 Налоговый период, за который предоставляется налоговая отчетность: год

Раздел. Активы

Код строки	Наименование	ТРИ	МЭД	МЭЛ	ТМ
00.08.001	Остаток на начало года (переносится строка 100.08.004 предыдущего года)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
00.08.002	Активы, полученные от юридического лица- нерезидента для обеспечения вспомогательной и(или) подготовительной деятельности филиала или представительства, не приводящей к образованию постоянного учреждения, в том числе:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
A	Денежные средства	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
B	Основные средства	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
C	Нематериальные активы	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
D	Прочие активы	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Раздел. Расходы по активам

Код строки	Наименование	ТРИ	МЭД	МЭЛ	ТМ
00.08.003	Использование активов полученных от юридического лица-нерезидента для обеспечения вспомогательной и(или) подготовительной деятельности филиала или представительства, не приводящей к образованию постоянного учреждения, в том числе:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

6 Категория налогоплательщика (укажите X):

A налогоплательщик, являющийся доверительным управляющим по договору доверительного управления имуществом, условиями которого исполнение налогового обязательства возложено на доверительного управляющего

B налогоплательщик, являющийся учредителем доверительного управления или выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления по договору доверительного управления имуществом, условиями которого исполнение налогового обязательства возложено на доверительного управляющего

C налогоплательщик, являющийся филиалом и представительством нерезидента, осуществляющим вспомогательную и (или) подготовительную деятельность, не приводящую к образованию постоянного учреждения в соответствии с международным договором об избежании двойного налогообложения или Налоговым кодексом



Новая форма 100.00 за 2017 год



- Шаблон ФНО 100.00 за 2017 год для **СОНО**:
- версия 26, ревизия 89



<http://kgd.gov.kz/>

[Главная](#) » [Деятельность](#) » [Информационные системы](#) » [ИС СОНО](#) » [Программное обеспечение](#)

ФНО на 2017 год

100.00	Декларация по корпоративному подоходному налогу	26	88	29.12.2016	скачать
--------	---	----	----	------------	-------------------------



Новая форма 100.00 за 2017 год



- Входит в состав обновления **3.0.19.3**
- Является дополнением к версии **3.0.18.12**

Версия 3.0.19

Новое в версии 3.0.19.3

Ежемесячные социальные платежи за индивидуальных предпринимателей

Реализована опциональная возможность осуществления ежемесячных социальных платежей за индивидуального предпринимателя (ИП).

В настройках учетной политики по налоговому учету добавлен раздел по настройке расчета взносов и отчислений за индивидуального предпринимателя. Данный раздел доступен, если выбранная организация является ИП.

Внимание! Для корректного ведения учета физическое лицо ИП не должно быть оформлено как работник организации. Если ранее был оформлен прием, необходимо произвести увольнение из организации-ИП.

Автоматизированы следующие операции учета социальных платежей ИП:

- регистрация дохода, принимаемого для исчисления ОПВ и СО;
- исчисление взносов и отчислений за ИП;
- отражение исчисленных сумм в бухгалтерском и налоговом учете;
- персоналифицированное перечисление (с возможностью формирования файла в формате "MT-102") и возврат неперечисленных сумм;
- исчисление пени при несвоевременном перечислении.

Важно! Подробное описание механизма содержится в дополнении к документации, расположенном в каталоге AddDoc каталога установки шаблонов обновления конфигурации.

Инвентаризация основных средств с использованием терминала сбора данных

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности все учреждения обязаны проводить инвентаризацию основных средств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие.

Для ускорения данного процесса в конфигурацию добавлена возможность использования терминалов сбора данных при проведении и оформлении результатов инвентаризации основных средств.

Важно! Подробное описание механизма содержится в дополнении к документации, расположенном в каталоге AddDoc каталога установки шаблонов обновления конфигурации.

Регламентированная отчетность

Декларация по корпоративному подоходному налогу, форма 100.00

- В состав конфигурации включена форма, утвержденная приказом Министра финансов Республики Казахстан от 25 декабря 2014 года № 587 с учетом изменений, внесенных Приказом от 31 октября 2016 года № 579.
- Реализована возможность выгрузки данных в формате XML для шаблона ИС СОНО form_100_00_v26_r88 от 29.12.2016 г. Шаблон применяется для сдачи отчетности за 2017 год.

Декларация по индивидуальному подоходному налогу, форма 220.00

- В состав конфигурации включена форма, утвержденная приказом Министра финансов Республики Казахстан от 25 декабря 2014 года № 587 с учетом изменений, внесенных Приказом от 21 июня 2016 года № 324.
- Реализована возможность выгрузки данных в формате XML для шаблона ИС СОНО form_220_00_v31_r72 от 25.12.2016 г. Шаблон применяется для сдачи отчетности за 2017 год.

Декларация по земельному налогу, налогу на транспортные средства и налогу на имущество, форма 700.00



Подготовка к заполнению



Экспресс-проверка ведения учета

Сохранить отчет

Еще ▾

?

+	Положения учетной политики	Ошибок не обнаружено
+	Операции по денежным средствам	Ошибок не обнаружено
+	Учет заработной платы сотрудников организаций	Обнаружены ошибки (1)
+	НДС	Обнаружены ошибки (1)
-	Регламентные операции	Обнаружены ошибки (1)
+	Проверка на наличие отрицательных остатков на балансовых счетах	Обнаружены ошибки
+	Проверка на наличие остатков на доходных и расходных счетах после реформации баланса	Ошибок не обнаружено
+	Проверка корректности использования счета в проводках	Ошибок не обнаружено
+	Учет основных средств	Ошибок не обнаружено

- Проверка наличия состояния "Принято к учету" при наличии остатка на счетах учета ОС.
- Проверка наличия состояния "Снято с учета" при отсутствии остатка стоимости на счетах приняты...
- Проверка соответствия данных о Подразделении/МОЛ на счетах учета и регистрах сведений

Сверка данных бухгалтерского и налогового учета



Примеры

- **Продаем товар.** Доход от реализации облагается КПН, себестоимость ТМЗ относится на вычеты.
 - Вид учета **НУ** по всем операциям
- **Купили подарки для детей сотрудников.** Эти расходы нельзя принять к вычету по КПН.
 - Вид учета **ПР**
- **Начислили ежемесячную амортизацию по основным средствам в БУ.** В налоговом учете амортизация начисляется иначе в по итогам года.
 - Вид учета **ВР**

80Н, Производство
8100Н, Основное произ
8110Н, Основное пр
8200Н, Переоборуд

- **НУ** – является доходом/вычетом в налоговых целях
- **ВР** – не учитывается в форме 100.00.
- **ПР** – не относится на вычеты (не признается доходом) для целей КПН, но не является ВР

Подготовка к заполнению

Оборотно-сальдовая ведомость по счету (налоговый учет)

Счет		Сальдо на начало периода	
Статьи затрат	Код строки декларации	Дебет	Кредит
70Н		1 727 918,18	
Оплата услуг банка	100.00.009.IIIВ		
Расходы на обслуживание			



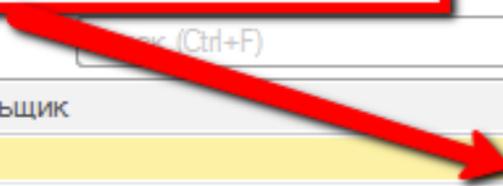
Открытие: Расходы на обслуживание (Статья затрат) (1С:Предприятие)

Расходы на обслуживание (Статья затрат)

Главное Коды строк декларации по Налогу на прибыль Еще...
 Записать и закрыть Записать Еще ?

Группа: Прочие расходы
 Наименование: Расходы на обслуживание Код: 000000074

Основные **Отражение в декларации по налогу на прибыль**



Период	Налогоплательщик	Код строки
01.01.2017		100.00.009.IIIВ



Регламентные операции



Заккрытие месяца: Новый *

Провести и закрыть Записать Провести Еще ▾

Номер: от: 30.11.2016 0:00:00

- Регламентные операции налогового учета
- Расчет доходов и вычетов по фиксированным активам (НУ)
 - Расчет дохода от превышения стоимости выбывших ФА (НУ)
 - Списание стоимостного баланса при выбытии всех ФА группы (подгруппы)
 - Списание стоимостного баланса группы менее установленного минимума
 - Амортизация фиксированных активов (НУ)
 - Расчет вычетов по расходам на ремонт ФА(НУ)
 - Расчет вычетов по преференциям ФА(НУ)
 - Включение активов, учитываемых отдельно, в стоимостный баланс групп (НУ)
 - Расчет вычета по реализованным товарам
 - Расчет вычета по налогам, уплаченным в бюджет

Расчеты по налогу на прибыль



Курсовые разницы



Методы переоценки валютных счетов:

- **По операциям:** переоценка остатка счета по аналитике операции.
- **По операциям (при погашении):** переоценка счета в пределах суммы операции

Счета с особым порядком переоценки (бухгалтерский учет) ×

Создать Найти... Отменить поиск Еще ?

Счет	Наименование	Способ признания курсовой разн...
3010	Краткосрочные банковские займы	По операциям (при погашении)
3510	Краткосрочные авансы полученные	Не рассчитывать
1030	Денежные средства на текущих банковских счетах	По операциям (при погашении)
1610	Краткосрочные авансы выданные	Не рассчитывать



Курсовые разницы



Приказ МФ РК от 22.02.2013г. № 99 «Об установлении порядка определения и применения рыночного курса обмена валют»

- 3. Остальным организациям **в целях формирования финансовой отчетности** осуществлять пересчет активов и обязательств, подлежащих пересчету в соответствии с МСФО и законодательством РК о БУ и ФО, на отчетную дату **с использованием в качестве курса закрытия рыночного курса обмена валют, определенного на дату последнего дня отчетного периода**, в котором проводились торги в порядке, установленном пунктом 1 настоящих приказа и постановления.



Курсовые разницы



Заккрытие месяца: Новый *

Провести и закрыть Записать Провести Еще ▾

Номер: от: 31.12.2016 0:00:00

Структурная единица:

Действия: **Настройки** ←

Переоценка валютных средств

Использовать текущие курсы регистра "Курсы валют"

Указать курсы закрытия

Добавить Заполнить Еще ▾

N	Валюта	Курс	Кратность
1	EUR	352,4200	1
2	USD	333,2900	1
3	RUB	5,4300	1



Регистры налогового учета



- Строки Декларации, выделенные **голубым цветом**, могут быть расшифрованы с помощью регистра налогового учета

Сохранить Выгрузить в XML Настройка Печать Очистить **Расшифровка** Ввести документ отражения в учете

ТД Лакомка Структурные единицы: ТД Вкушьяшка (филиал "ТД Лакомка"); ТД Лакомка

Ид декларации:

Включать сведения о ПР операциях по ТМЗ в строку 100.00.009.VIII в периоде отнесения ТМЗ на затраты

Страница 1 Страница 2 **Страница 3** Страница 4

E маркетинговые услуги	<input type="text" value="0"/>
F дизайнерские услуги	<input type="text" value="0"/>
G инжиниринговые услуги	<input type="text" value="80 000"/>
H прочие услуги и работы	<input type="text" value="0"/>

Регистр налогового учета к строке 100.00.009.III G для Декларации по КППН

Сортировка: Документ По возрастанию

Код строки	Сумма в декларации	Сумма НУ	Сумма ПР	Сумма ВР	Сумма
Кор субконто 1					
100.00.009.III G	80 000	80 000			80 000
Фролов Игорь Иванович	80 000	80 000			80 000
Поступление ТМЗ и услуг ТДЛ00000001 от 18.01.2018 2:05:40	80 000	80 000			80 000
Итого	80 000	80 000			80 000



Регистры налогового учета



Статья 215. Налоговые регистры

1. Налоговым регистром является документ налогоплательщика (налогового агента), содержащий сведения об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, а также о полученных деньгах и (или) имуществе от иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранцев, лиц без гражданства, а также о расходовании указанных денег и (или) иного имущества в соответствии с [пунктом 1](#) статьи 29 настоящего Кодекса.

Налоговые регистры предназначены для обобщения и систематизации информации для обеспечения целей налогового учета, указанных в [пункте 5](#) статьи 190 настоящего Кодекса.

Формирование данных налогового учета осуществляется путем отражения информации, используемой для целей налогообложения, в хронологическом порядке и с обеспечением преемственности данных налогового учета между налоговыми периодами (в том числе по операциям, результаты которых учитываются в нескольких налоговых периодах, оказывают влияние на размер объекта обложения в последующие налоговые периоды либо переносятся на ряд лет).

Налогоплательщик (налоговый агент) составляет налоговые регистры в виде специальных форм. Формы налоговых регистров и порядок отражения в них данных налогового учета разрабатываются налогоплательщиком (налоговым агентом) **самостоятельно** с учетом положений настоящей статьи, за исключением форм налоговых регистров, установленных уполномоченным органом, **и утверждаются в** налоговой учетной политике.

3. Налоговые регистры должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- 1) наименование регистра;
- 2) идентификационный номер налогоплательщика (налогового агента);
- 3) период, за который составлен регистр;

4) фамилия, имя, отчество (если оно указано в документе, удостоверяющем личность) лица, ответственного за составление регистра.



Регистры налогового учета



Настройки

Группировка

Отборы

Показатели

Сортировка

Оформление

Добавить новое поле

Сгруппировать поля

Удалить



Поле

⊖ Выбранные поля

- Кор субконто 1 (Субконто 1 Кор.)
- Сумма в декларации (Сумма в декларации)
- Сумма НУ (Сумма НУ)
- Сумма ПР (Сумма ПР)
- Сумма ВР (Сумма ВР)
- Сумма (Сумма)
- Документ движения (Документ)

Структура формы



1C[®]
ФИРМА "1С"

Форма 100.00

Доходы

Вычеты

**Фиксированные
активы**

**Счет
60Н**

**Справочник
«Доходы»**

**Счет
70Н,80Н**

**Справоч
ник
«Статьи
затрат»**

**Счет
20Н**

**ОС и
НМА**

Доходы



1С-РЕЙТИНГ



ФИРМА "1С"



Принцип



Все строки раздела СГД собираются по единому принципу.

Принцип заполнения доходной части:

- Анализ сведений отраженных по разделу **60Н** «Доходы» налогового плана счетов
- С учетом кода строки Декларации каждого вида доходов
- В расчет принимаются только операции с видом учета **НУ**

60Н
НУ
Справочник
«Доходы»,
коды строк
декларации

Раздел. Совокупный годовой доход					
Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
100.00.001	Доход от реализации				10 000 000
100.00.002	Доход от прироста стоимости				250 000
100.00.003	Доход от снижения размеров созданных провизий (резервов), в том числе:				0
I	в соответствии с пунктом 1 статьи 90 Налогового кодекса				0
100.00.004	Прочие доходы				0
100.00.005	совокупный годовой доход (100.00.001 + 100.00.002 + 100.00.003 + 100.00.004)				10 250 000



Возвраты и корректировка дохода



§ 6. Корректировка доходов и вычетов

Статья 131. Общие положения

Корректировка - увеличение или уменьшение размера дохода или вычета **отчетного** налогового периода **в пределах суммы ранее признанного дохода** или вычета в случаях, установленных статьей 132 настоящего Кодекса.

- Продажа + возврат в 2017 году:
 - строка **100.00.001**;
- Продажа до 2017 года, возврат в 2017 году:
 - строка **100.00.022I**.

Возвраты и корректировка дохода



← → ★ Возврат ТМЗ от покупателя: продажа. Проведен

Основное [История изменений](#)

Провести и закрыть Записать Провести Создать на основании Печать

Номер: ТДЛ00000003 от: 15.06.2017 12:00:00 Учитывать КПН НУ

Структурная единица: ТД Лакомка Склад: Основной склад

Контрагент: Мир продуктов ТОО Договор: Договор № 67

Документ расчетов: [KZT, Тип цен: Розничная, НДС \(в т.ч.\)](#)

ТМЗ (1) Услуги Счета учета расчетов Дополнительно

Добавить Заполнить Подбор Изменить Источники происхождения

N	Номенклатура	Колич...	Цена	Сумма	% НДС	Сумма НДС	Всего	Счет учета (БУ)	Счет доходов...	Аналитика доходов (БУ)		
										Субконто (БУ) 1	Субконто (БУ) 2	Субконто (БУ) 3
1	Капуста	20,000	52,00	1 040,00	12%	111,43	1 040,000	1330	6020	Доходы	Номенклатурные гр...	Подраздел...
										Возврат ТМЗ	Реализация товаро...	

Возврат ТМЗ от покупателя (Доход) (1С:Предприятие)

Основное [История изменений](#)

Записать и закрыть Записать

Группа: Код: 00000000

Наименование: **Возврат ТМЗ от покупателя**

Вид деятельности:

Отражение в строках Декларации Отражение в упрощенной декларации

Создать Поиск (Ctrl+F)

Период	Налогоплательщик	Код строки
01.01.2015		100.00.001

1 040,00 KZT НДС (в т.ч.): 111,43

Автор: [Павлов А.В. \(Администратор\)](#)

Вычеты



1С-РЕЙТИНГ



ФИРМА "1С"



Принцип



Принцип заполнения расходной части:

- Анализ сведений отраженных по разделу **70Н** «Расходы», **80Н** «Производство»
 - С учетом кода строки Декларации
- В расчет принимаются только операции с видом учета **НУ**
 - **Исключение:** в строке 100.00.009 отражаются операции с видом **ПР**

70Н, 80Н
НУ

«Статьи
затрат»,
коды строк
декларации

100.00.009

Расходы по реализованным товарам (работам, услугам)
(100.00.009I - 100.00.009II + 100.00.009III + 100.00.009IV + 100.00.009V -
100.00.009VI - 100.00.009VII - 100.00.009VIII - 100.00.009IX)

=

I ТМЗ на начало налогового периода всего

-

II ТМЗ на конец налогового периода всего

+

III Приобретено ТМЗ, работ и услуг всего, в том числе:

A товаро-материальные запасы

B финансовые услуги

C рекламные услуги

D консультационные услуги

E маркетинговые услуги

F дизайнерские услуги

G инжиниринговые услуги

H прочие услуги и работы

IV Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам
физическим лицам

V Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признанные расходами
будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые
на вычеты в отчетном налоговом периоде

-

VI Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ,
признаваемые последующими расходами

VII Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, включаемые
в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов
преференций, активов, не подлежащих амортизации

VIII Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, не относимые на вычеты на
основании статьи 115 Налогового кодекса

IX Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами
будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие
налоговые периоды

Строка 100.00.009



Почему услуги, приобретенные в целях ремонта ФА дважды пошли на вычеты: в 100.00.009 и в 100.02?

Раздел. Вычеты		трлн.	млрд.	млн.	тыс.
100.00.009	Расходы по реализованным товарам (работам, услугам) (100.00.009I - 100.00.009II + 100.00.009III + 100.00.009IV + 100.00.009V - 100.00.009VI - 100.00.009VII - 100.00.009VIII - 100.00.009IX)				0
I	ТМЗ на начало налогового периода всего				0
II	ТМЗ на конец налогового периода всего				0
III	Приобретено ТМЗ, работ и услуг всего, в том числе:				80 000
F	дизайнерские услуги				0
G	инжиниринговые услуги				80 000
H	прочие услуги и работы				0
IV	Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам				0
V	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признанные расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде				0
VI	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемая последующими расходами				80 000

Строка 100.00.009



Почему з/п производственных работников включена в форму 100.00, ведь эти затраты относятся на вычет только после реализации продукции?

Раздел. Вычеты

Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
100.00.009	Расходы по реализованным товарам (работам, услугам) (100.00.009I - 100.00.009II + 100.00.009III + 100.00.009IV + 100.00.009V - 100.00.009VI - 100.00.009VII - 100.00.009VIII - 100.00.009IX)				3 000 000
I	ТМЗ на начало налогового периода всего				3 000 000
II	ТМЗ на конец налогового периода всего				0
III	Приобретено ТМЗ, работ и услуг всего, в том числе:				0
A	товаро-материальные запасы				0
B	финансовые услуги				0
C	рекламные услуги				0
D	консультационные услуги				0
E	маркетинговые услуги				0
F	дизайнерские услуги				0
G	инжиниринговые услуги				0
H	прочие услуги и работы				0
IV	Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам за налоговый период				0

2018 год, реализация
произведенной
продукции

Приобретение ТРУ



Почему в сумму приобретения ТМЗ включено оприходование излишков при инвентаризации?

Раздел. Вычеты		трлн.	млрд.	млн.	тыс.
100.00.009	Расходы по реализованным товарам (работам, услугам) (100.00.009I - 100.00.009II + 100.00.009III + 100.00.009IV + 100.00.009V - 100.00.009VI - 100.00.009VII - 100.00.009VIII - 100.00.009IX)				0
I	ТМЗ на начало налогового периода всего				0
II	ТМЗ на конец налогового периода всего				100 000
III	Приобретено ТМЗ, работ и услуг всего, в том числе:				100 000
A	товаро-материальные запасы				100 000

- полученных безвозмездно,
- в результате реорганизации путем присоединения, в качестве вклада в уставный капитал
- а также поступивших по иным основаниям

в строке **100.00.009 IX** указываются стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, которые были признаны в отчетном налоговом периоде расходами будущих периодов и подлежат отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды;

Приобретенные в 2017 году

100.00.009 IIIA .. Н
Сумма приобретения

100.00.009 IX
Остаток на конец периода
(Дт 1620Н)

Приобретенные ранее

100.00.009 V
Сумма списания за год
(Кт 1620Н)

в строке **100.00.009 V** указываются стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, которые были признаны расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относятся на вычеты в отчетном налоговом периоде;



Вычеты по РБП



- В июне приобретена подписка на 1 год: **120 тыс.**
- Расходы периода в отчетном году: **70 тыс.**

Раздел. Вычеты					
Код строки	Наименование	трлн.	млрд.	млн.	тыс.
100.00.009	Расходы по реализованным товарам (работам, услугам) (100.00.009I - 100.00.009II + 100.00.009III + 100.00.009IV + 100.00.009V - 100.00.009VI - 100.00.009VII - 100.00.009VIII - 100.00.009IX)				70 000
I	ТМЗ на начало налогового периода всего				0
II	ТМЗ на конец налогового периода всего				0
III	Приобретено ТМЗ, работ и услуг всего, в том числе:				120 000
A	товаро-материальные запасы				0
B	финансовые услуги				0
H	прочие услуги и работы				120 000
IV	Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам				0
V	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признанные расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде				0
VIII	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, не относимые на вычеты на основании статьи 115 Налогового кодекса				0
IX	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды				50 000



Вычеты по РБП



- В декабре 2016 приобретена подписка на 2 года: **120 тыс.**
- Признано расходами периода в 2017 году: **60 тыс.**

100.00.009	Расходы по реализованным товарам (работам, услугам) (100.00.009I - 100.00.009II + 100.00.009III + 100.00.009IV + 100.00.009V - 100.00.009VI - 100.00.009VII - 100.00.009VIII - 100.00.009IX)	60 000
I	ТМЗ на начало налогового периода всего	0
II	ТМЗ на конец налогового периода всего	0
III	Приобретено ТМЗ, работ и услуг всего, в том числе:	0
A	товаро-материальные запасы	0
B	финансовые услуги	0
<hr/>		
G	инжиниринговые услуги	0
H	прочие услуги и работы	0
IV	Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам	0
V	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признанные расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые	60 000
<hr/>		
IX	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды	0



Отражение расходов, не идущих на вычеты



VIII Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, не относимые на вычеты на основании статьи 115 Налогового кодекса

50 000

- В конфигурации расходы отражаются с видом учета **ПР**.
- Строка **100.00.009 = ...100.00.009III - 100.00.009VIII**
 - Код статьи затрат должен ссылаться на код строки **100.00.009.III**.

В момент проведения документа!

Расходы за счет чистого дохода (Статья з... (1С:Предприятие))

Расходы за счет чистого дохода (Статья затрат)

Главное Коды строк декларации по налогу на прибыль Еще...

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: Расходы за счет чистого дохода Код: 000000087

Основные Отражение в декларации по налогу на прибыль

Категория затрат: Прочие расходы

Отражение в налоговом учете

Принимается к налоговому учету

Вид расходов в налоговом учете:



Вычеты по ОСМС



Статья 100/243

14-2. Вычету подлежат **расходы налогоплательщика по отчислениям, уплаченным** в фонд социального медицинского страхования в соответствии с законодательством Республики Казахстан об обязательном социальном медицинском страховании:

- 1) в отчетном налоговом периоде – в пределах начисленных и (или) исчисленных за отчетный налоговый период и (или) налоговые периоды, предшествующие отчетному налоговому периоду;
- 2) в налоговых периодах, предшествующих отчетному налоговому периоду, – в пределах начисленных и (или) исчисленных за отчетный налоговый период.

Правила заполнения формы 100.00

8) в строке **100.00.016** указывается сумма вычета по налогам и другим обязательным платежам в бюджет в соответствии со **статьей 114** Налогового кодекса;

В какой строке?



Блоги > Тенгебаев А.М. > Обращение

Добрый день. С 01 июля 2017 года Законом РК от 16 ноября 2015 года № 406-V в статью 100 НК РК введен новый пункт 14-2, предоставляющий право отнесения на вычеты расходов налогоплательщика по отчислениям, уплаченным в ФСМС. Вычету подлежат расходы налогоплательщика по отчислениям, уплаченным в фонд социального медицинского страхования в соответствии с законодательством Республики Казахстан об обязательном социальном медицинском страховании: 1) в отчетном налоговом периоде – в пределах начисленных и (или) исчисленных за отчетный налоговый период и (или) налоговые периоды, предшествующие отчетному налоговому периоду; 2) в налоговых периодах, предшествующих отчетному налоговому периоду, – в пределах начисленных и (или) исчисленных за отчетный налоговый период. В утвержденной форме 100.00 на 2017 год не предусмотрена строка для отражения расходов по отчислениям, уплаченным в фонд социального медицинского страхования. В какой строке отразить вычеты по КПН согласно пункту 14-2 статьи 100 НК РК в ФНО 100.00 за 2017 год?

Девяткина Марина финансы 08.12.2017 8 **Номер обращения 479299**

Ответы (1)

Тенгебаев А.М. 14.12.2017, 10:41

В соответствии с пунктом 14-2 статьи 100 Налогового кодекса, вычету подлежат расходы налогоплательщика по отчислениям, уплаченным в фонд социального медицинского страхования в соответствии с законодательством Республики Казахстан об обязательном социальном медицинском страховании: 1) в отчетном налоговом периоде – в пределах начисленных и (или) исчисленных за отчетный налоговый период и (или) налоговые периоды, предшествующие отчетному налоговому периоду; 2) в налоговых периодах, предшествующих отчетному налоговому периоду, – в пределах начисленных и (или) исчисленных за отчетный налоговый период. При этом, согласно Правил составления налоговой отчетности (декларации) по корпоративному подоходному налогу (форма 100.00), утвержденные Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 25 декабря 2014 года № 587, в строке 100.00.020 указывается, в том числе, другие расходы налогоплательщика, подлежащие отнесению на вычеты в соответствии с Налоговым кодексом и не отраженные по строкам с 100.00.009 по 100.00.019.



Настройка системы. Справочник Налоги, сборы, отчисления



Отчисления на обязательное социальное ... (1С:Предприятие)

Отчисления на обязательное социальное медицинское ст...

Главное Коэффициенты ставки рефинансирования НБ для р... Еще...

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: Код:

Счет учета (БУ): × Счет учета (НУ): ×

Реквизиты для перечисления в бюджет

КБК:

КНП:

Контрагент:

Банковский счет контрагента:

Назначение платежа:

Параметры учета налога

Относить на вычеты в пределах уплаченной суммы налога

Статья затрат:

Расчет вычета по отчислениям ОСМС



Заккрытие месяца: Новый *

Провести и закрыть | Записать | Провести | Дт Кт | Еще ▾ | ?

Номер: от: 31.03.2018 0:00:00

Структурная единица: ТД Лакомка

Действия

Список	БУ	НУ
⊕ Начисление амортизации	<input type="checkbox"/>	
Списание резерва по переоценке ОС	<input type="checkbox"/>	
Переоценка валютных средств	<input type="checkbox"/>	
Списание расходов будущих периодов	<input type="checkbox"/>	
⊕ Заккрытие производственных счетов	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
⊕ Заккрытие счетов бухгалтерского учета	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Зачет НДС к возмещению	<input type="checkbox"/>	
Заккрытие подотчетных сумм	<input type="checkbox"/>	
Зачет авансовых платежей по налогам и сборам	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
⊖ Регламентные операции налогового учета		<input checked="" type="checkbox"/>
⊕ Расчет доходов и вычетов по фиксированным активам (НУ)		<input type="checkbox"/>
Включение активов, учитываемых отдельно, в стоимостный баланс групп (НУ)		<input type="checkbox"/>
Расчет вычета по реализованным товарам		<input type="checkbox"/>
Расчет вычета по налогам, уплаченным в бюджет		<input checked="" type="checkbox"/>
⊕ Расчеты по налогу на прибыль	<input type="checkbox"/>	

Спасибо за внимание!

***Виктория Гусева,
ТОО «1С-Рейтинг»***

