

ГОДОВОЙ ОТЧЕТ
ЗА
2017 ГОД

Подготовка
базы 1С Предприятия
к формированию годового отчета
за 2017 год

Обзор
построчного заполнения Декларации
по КПП
за 2017 год

Оборотно-сальдовая ведомость

за 2017 г.

Счет		Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Код	Наименование	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1010	Денежные средства в кассе	828 449,00		18 610 000,00	19 397 446,32	41 002,68	
1020	Денежные средства в пути			18 610 000,00	18 610 000,00	158 310,00	
1030	Денежные средства на текущих банковских счетах	252 445,60		37 629 197,56	36 896 221,90	985 421,26	
1210	задолженность покупателей и заказчиков	-212 805,00		34 917 157,00	34 917 157,00	-212 805,00	
1250	Краткосрочная дебиторская задолженность работников	-4 773 532,00		17 000 252,00	18 068 514,00	-5 841 794,00	
1330	Товары	928 557,05		23 626 929,52	24 164 638,78	390 847,79	
1420	налог на добавленную стоимость			2 858 137,40	2 858 137,40	285 310,00	
1610	краткосрочные авансы выданные	580 000,00		1 585 000,00	1 565 000,00	600 000,00	
2410	Основные средства	776 548,80			8 232,00	768 316,80	
2420	Амортизация основных средств		443 674,64	8 232,00	88 830,79		524 273,43
2730	Прочие нематериальные активы	301 971,53				301 971,53	
2740	Амортизация прочих нематериальных активов		189 634,83		42 771,43		232 406,26
3110	Корпоративный подоходный налог подлежащий уплате		-200 835,00	4 144 500,00	3 876 988,00		-468 347,00
3120	Индивидуальный подоходный налог		15 671,64	215 150,00	216 580,19		17 101,83
3130	стоимость		242 681,57	5 428 492,54	5 707 191,67		521 380,70
3150	Социальный налог		3 164,43	148 540,00	156 508,25		11 132,68
3180	Налог на имущество		-16 354,80				-16 354,80
3210	страхованию		6 838,83	131 775,00	130 423,54		5 487,37
3220	Обязательства по пенсионным отчислениям		-25 839,27	266 833,33	289 830,09		-2 842,51
3310	Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам		328 263,84	27 936 598,57	29 012 492,40		1 404 157,67
3350	Краткосрочная задолженность по оплате труда		3,86	2 903 605,34	2 903 603,94		2,46
5030	Вклады и паи		87 200,00				87 200,00
5510	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода				-5 234 317,44		-5 234 317,44
5520	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода		-38 152,59				-38 152,59
5610	Итоговая прибыль (итоговый убыток)			31 231 154,63	31 231 154,63		
6010	Доход от реализации продукции и оказания услуг			31 176 033,33	31 176 033,33		
6120	Доходы по дивидендам			55 120,56	55 120,56		
7010	Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг			24 156 156,64	24 156 156,64		
7210	Административные расходы			12 108 335,43	12 108 335,43		
7470	Прочие расходы			200 880,00	200 980,00		

Бухгалтерский учет

Данные по счетам Типового плана счетов



Финансовая отчетность

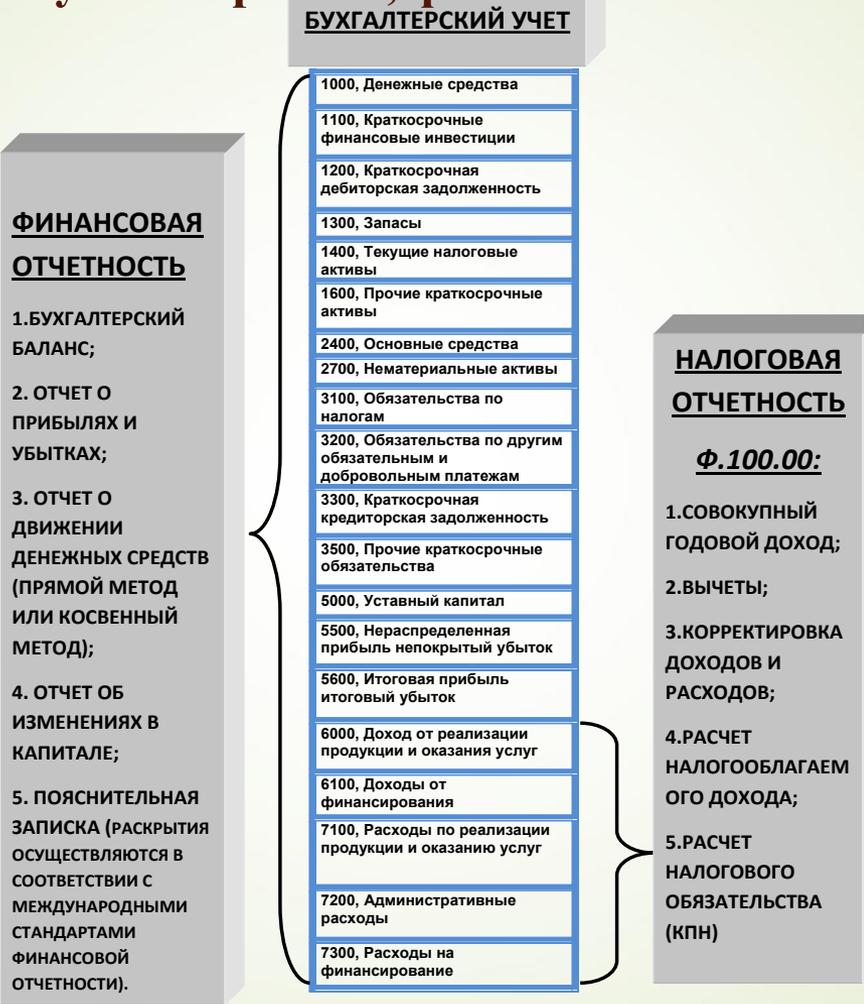
Баланс, ОПиУ, ОДДС, ОИК



Налоговый учет

Годовая декларация по КППН

Связь данных бухгалтерского, финансового и налогового учета



Остатки по бухгалтерским счетам на конец периода		
Счет	Сальдо на конец периода	
Код	Наименование	Дебет
1020	Денежные средства в пути	256 350,16
1250	Краткосрочная дебиторская задолженность работников	- 775 742,03
1420	Налог на добавленную стоимость	1 921 456,23
1610	Краткосрочные авансы выданные	-665 283,18
3120	Индивидуальный подоходный налог	-356 725,95
3130	Налог на добавленную стоимость	3 116 472,74
3150	Социальный налог	-263 631,53
3180	Налог на имущество	-915,00
3190	Прочие налоги	-6 126,00
3350	Краткосрочная задолженность по оплате труда	-4 263,51

Статьи баланса		
АКТИВЫ	Код строки	На конец отчетного периода
1	2	3
I. Краткосрочные активы		
Денежные средства	010	
Краткосрочные финансовые инвестиции	011	
Краткосрочная дебиторская задолженность	012	
Запасы	013	
Текущие налоговые активы	014	
Долгосрочные активы, предназначенные для продажи	015	
Прочие краткосрочные активы	016	
Итого краткосрочных активов	100	

ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И КАПИТАЛ		
	Код строки	На конец отчетного периода
1	2	3
III. Краткосрочные обязательства		
Краткосрочные финансовые обязательства	030	
Обязательства по налогам	031	
Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	032	
Краткосрочная кредиторская задолженность	033	
Краткосрочные оценочные обязательства	034	



Правила составления налоговой отчетности (декларации) по корпоративному подоходному налогу (форма 100.00)

Глава 9. Составление формы 100.07 - Сведения о компонентах годовой финансовой отчетности

36. Данная форма составляется налогоплательщиком ...на основании данных бухгалтерского учета, подготовленных за отчетный налоговый период в соответствии с международными стандартами и законодательством Республики Казахстан по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности.



Приказ Министра финансов Республики
Казахстан от 31 марта 2015 года № 241
Об утверждении Правил ведения бухгалтерского
учета

14. ...Не допускается наличие отрицательных остатков на счетах бухгалтерского учета на конец отчетного периода.

Красный дебет (Минусовая сумма по счету)	Необходимо перекинуть на		Черный кредит
1210 Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	При минусовом значении не соответствует назначению счета, отражает задолженность компании перед покупателями и заказчиками по полученным, но не отработанным авансовым платежам		3510 Краткосрочные авансы полученные
1251 Краткосрочная задолженность подотчетных лиц	При минусовом значении не соответствует назначению счета, отражает задолженность компании перед сотрудниками по предоставленным, но не оплаченным авансовым отчетам		3396 Задолженность перед подотчетными лицами

Красный кредит (Минусовая сумма по счету)	Необходимо перекинуть на		Черный дебет
Группа счетов 3100 •Обязательства по налогам Группа счетов 3200 Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам	При минусовом значении не соответствует назначению счета, отражает задолженность не компании налоговым органам, ГЦВП,ГФСС , а наоборот-налоговых органов, ГЦВП,ГФСС компании		1420;1430 Прочие налоги и другие обязательные платежи в бюджет
3110 Корпоративный подоходный налог подлежащий уплате	При минусовом значении не соответствует назначению счета		1410 Корпоративный подоходный налог

Красный кредит (Минусовая сумма по счету)	Необходимо перекинуть на		Черный дебет
<p align="center">3310</p> <p align="center">Краткосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам</p>	<p align="center">При минусовом значении не соответствует назначению счета и отражает задолженность поставщиков и подрядчиков перед компанией</p>		<p align="center">1610</p> <p align="center">Краткосрочные авансы выданные</p>
<p align="center">3350</p> <p align="center">Краткосрочная задолженность по оплате труда</p>	<p align="center">При минусовом значении не соответствует назначению счета, отражает суммы авансов, выданных сотрудникам</p>		<p align="center">1252</p> <p align="center">Задолженность по выплаченной зарботной плате</p>



Прежде чем приступить к формированию налоговой формы 100.00, необходимо проверить весь бухгалтерский учет за 2017 год, по всем разделам.

Предлагаю пошаговую проверку базы 1 С Предприятие для любого вида деятельности, которая состоит из 14 шагов.



Шаг 2.

**На транзитном счете 1022
не должно быть входящего и исходящего сальдо**

Исключение составляют операции по корпоративным картам, когда с основного счета компании денежные средства уже перечислены на корпоративную карту сотрудника, но еще не зачислены банком (разрыв между этими операциями составляет в среднем 3-4 дня).

Оборотно-сальдовая ведомость за 2017 г.

Счет, Наименование	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1000, Денежные средства	60 993 789,62		291 512 172,79	346 853 483,29	27 692 479,12	
1010, Денежные средства в кассе	24 407,71		558 000,00	488 748,00	93 659,71	
KZT	24 407,71		558 000,00	488 748,00	93 659,71	
	24 407,71		558 000,00	488 748,00	93 659,71	
<i>1020, Денежные средства в пути</i>			<i>57 046 344,56</i>	<i>35 006 344,56</i>	<i>22 040 000,00</i>	
1022, Конвертация валюты			57 046 344,56	35 006 344,56	22 040 000,00	
1030, Денежные средства на текущих банковских счетах	60 969 381,91		233 907 828,23	289 318 390,73	5 558 819,41	
EUR			109 238 714,98	107 739 134,98	1 499 580,00	
			450 732,00	444 732,00	6 000,00	
KZT	37 372 747,03		124 553 985,25	157 867 492,87	4 059 239,41	
	37 372 747,03		124 553 985,25	157 867 492,87	4 059 239,41	
USD	23 596 634,88		115 128,00	23 711 762,88		
	153 504,00			153 504,00		

Оборотно-сальдовая ведомость за 2017 г.

Счет, Наименование	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1000, Денежные средства	60 993 789,62		291 512 172,79	346 853 483,29	-16 387 520,88	
1010, Денежные средства в кассе	24 407,71		558 000,00	488 748,00	93 659,71	
KZT	24 407,71		558 000,00	488 748,00	93 659,71	
	24 407,71		558 000,00	488 748,00	93 659,71	
1020, Денежные средства в пути			35 006 344,56	57 046 344,56	-22 040 000,00	
1022, Конвертация валюты			35 006 344,56	57 046 344,56	-22 040 000,00	
1030, Денежные средства на текущих банковских счетах	60 969 381,91		233 907 828,23	289 318 390,73	5 558 819,41	
EUR			109 238 714,98	107 739 134,98	1 499 580,00	
			450 732,00	444 732,00	6 000,00	
KZT	37 372 747,03		124 553 985,25	157 867 492,87	4 059 239,41	
	37 372 747,03		124 553 985,25	157 867 492,87	4 059 239,41	
USD	23 596 634,88		115 128,00	23 711 762,88		
	153 504,00			153 504,00		



Шаг 3.

В анализе счетов 1010,1030,1040 не должно быть счетов расходов по реализации и АУП(7210,7110)

Это не касается счетов учета 7430 и 7470, на которых учитываются расходы по курсовой и суммовой разницам

**Анализ счета: 1030
за 201 г.**

Счет	С кред. счетов	В дебет счетов	С кред.	В дебет
			счетов	счетов
			В валюте	В валюте
Сальдо на начало периода	173 493,00			
1020	2 271 278,25	7 239 811,01		
1021	2 271 278,25	7 239 811,01		
1210	23 106 044,86			
1250		907 184,00		
1251		857 184,00		
1253		50 000,00		
1280	1 200 000,00	5 790 000,00		
1284	1 200 000,00	5 790 000,00		
3120		421 377,66		
3130		3 139 663,00		
3150		264 125,25		
3310		9 305 314,35		
3350		410 104,70		
3360		900 000,00		
3390	2 300 000,00	767 381,28		
3397	2 300 000,00	80 000,00		
3398		687 381,28		
3510	1 000 000,00			
7210		113 000,00		
7211		113 000,00		
Обороты за период	29 877 323,11	29 257 961,25		
Сальдо на конец периода	792 854,86			

Платёжные документы:

➤ Выписки банка;

➤ РКО,ПКО;

➤ Авансовый отчет

Дебет/Кредит

Дебет/Кредит

ТОЛЬКО Контрагенты

1010,1020,

1200,3000

1030,1251

7211,7110

7211, 7110

Исключение :

командировочные расходы, отнесенные на расходы через
Авансовые отчеты

Расходные документы

Наименование операции	Документы, подтверждающие расход	Счета расходов
Приобретение услуг (Исключение: услуги банка)	акт	7211,7110
➤ Поступление ТМЗ	Списание	7211,7110
➤ Поступление ФА,НМА	Ведомость амортизации	7211,7110
➤ Начисление зарплаты	Ведомость начисления	7211,7110



Некоторые бухгалтера относят комиссию банка на расходы не через документ Поступление ТМЗ и услуг, а через платежное поручение/ платежный ордер.

При таком отражении:

1. Нарушается принцип достоверности ведения бухучета, так как с расчетного счета денежные средства оплачиваются конкретному поставщику(Банку), а не просто списываются;
2. При формировании Декларации по НДС, данные расходы не попадают в оборот по приобретению ТМЗ и услуг, так как не затрагивается счет контрагентов.



Шаг 5.

По счету 1310,1330 не должно быть:

- суммы без количества;**
- «краснота»**

Оборотно-сальдовая ведомость по счету: 1310

Материалы; Места хранения за 2017 г.

Субконто	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кр	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Автобензин АИ-80	6 620,00			6 620,00		
Кол-во	137,907			137,907		
Автобензин АИ-92	3 520,00		328 482,14	303 752,98	28 249,16	
Кол-во	48,990		4310,000	3998,990	360,000	
Атырау			328 482,14	300 232,98	28 249,16	
Кол-во			4310,000	3950,000	360,000	
Основной склад	3 520,00			3 520,00	-13,00	
Кол-во	48,990			48,990		
Автобензин АИ-93	13 715,20		49,11	13 764,31		
Кол-во	203,976		11,000	214,976		
Атырау			49,11	49,00	0,11	
Кол-во			11,000	11,000		
Основной склад	13 715,20			13 715,20		
Кол-во	203,976			203,976		
Кол-во	1430,000		2000,000	3430,000		
Атырау	93 552,83		146 428,58	239 981,41	-231,45	
Кол-во	1430,000		2000,000	3430,000		
Итого развернутое	117 408,03				28 249,16	
Итого	117 408,03		474 959,83	564 118,70	28 249,16	

Отчет о реализации товаров услуг за 2017 г.

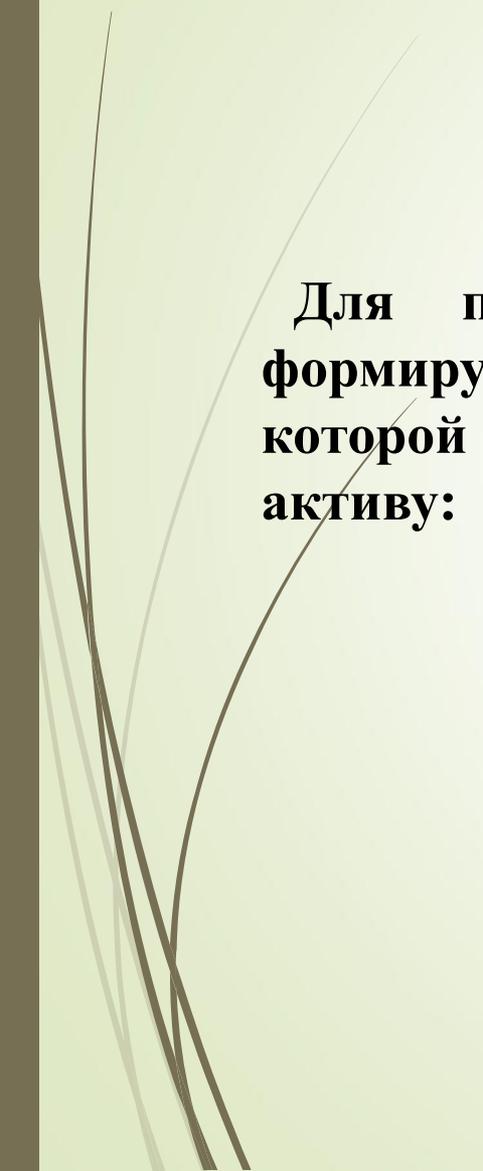
Сортировка: Организация По возрастанию

Организация	Количество реализации	Количество возвратов	Количество реализации (с возвратами)	Сумма реализации	Сумма без налогов	Стоимость (без НДС)	Profit (сумма)
Номенклатура							
Коляски детские А6	160,00		160,000	1 305 036,00	1 165 210,72	1 088 708,95	76 501,77
Коляски детские Т1010	680,00		680,000	4 843 610,00	4 324 651,73	4 118 658,71	205 993,02
Коляски детские Т1101	680,00		680,000	3 988 998,00	3 561 605,36	3 391 977,20	169 628,16
Коляски детские Т9201	63,00		63,000	628 497,00	561 158,02	538 820,69	22 337,33
Контейнер 40	1,00		1,000	253 000,00	225 892,86	214 794,30	11 098,56
Лошадка	2 083,00		2 083,000	9 051 263,20	8 081 485,10	7 716 391,24	365 093,86
Лошадка б	63,00		63,000	201 033,00	179 493,75	174 228,08	5 265,67
Лошадка б/с	55,00		55,000	228 140,00	203 696,43	197 755,52	5 940,91
Лошадка м/с	47,00		47,000	217 140,00	193 875,00	188 216,03	5 658,97
Люлка детская Р-S828-B	423,00		423,000	1 373 866,00	1 226 666,06	1 177 602,29	49 063,77
Люлка детская Р-C808-B	1 656,00		1 656,000	9 403 471,00	8 395 956,27	7 995 391,45	400 564,82
Люлка детская Р-C808-B	600,00		600,000	3 406 415,00	3 041 441,97	3 167 402,63	-125 960,66
Люлка детская Р-C818-B	356,00		356,000	1 832 386,00	1 636 058,93	1 558 086,47	77 972,46



Шаг 8.

Для проверки правильности начисления амортизации, формируем «Анализ субконто» по основным средствам, в которой отслеживаем начисление амортизации по каждому активу:



Анализ субконто Основные средства за 2017 г.

Выводимые данные:

БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
2412	9 464 286,00				9 464 286,00	
2420		1 498 511,95		946 428,60		2 444 940,55
2422		1 498 511,95		946 428,60		2 444 940,55
Трактор CASE IH модель STX-425,2005г (C354 AXD)	7 965 774,05			946 428,60	7 019 345,45	
2400	7 965 774,05			946 428,60	7 019 345,45	
2410	9 464 286,00				9 464 286,00	
2412	9 464 286,00				9 464 286,00	
2420		1 498 511,95		946 428,60		2 444 940,55
2422		1 498 511,95		946 428,60		2 444 940,55
Трактор Беларус-82.1			5 580 357,00		5 580 357,00	
2400			5 580 357,00		5 580 357,00	
2410			5 580 357,00		5 580 357,00	
2412			5 580 357,00		5 580 357,00	
2420						
2422						

Шаг 9.

-По всем налогам детально, по оборотно-сальдовой ведомости по счетам налогов и обязательных платежей в бюджет, проверить аналитику и начисление пени;

В случае наличия объектов налогообложения:

- Проверить начисление платы за эмиссию в окружающую среду по квартально, согласно сданным налоговым формам по форме 870.00;
- Начислить налог на транспорт за 2017 год;
- Начислить налог на землю за 2017 год;
- Начислить налог на имущество за 2017 год.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 3150 за 201

Выводимые БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Налоги, сборы, отчисления Виды платежей в бюджет (фонды)	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
3150		-123 191,20	471 785,00	564 966,00		-30 010,20
Социальный налог		-489 857,83	471 785,00	564 966,00		-396 676,83
Налог (взносы): начислено / уплачено		-486 251,96	471 785,00	564 966,00		-393 070,96
Пени: доначислено / уплачено (самостоятельно)		-3 605,87				-3 605,87
Социальный налог за иностранцев специалистов		366 666,63				366 666,63
Налог (взносы): начислено / уплачено		366 666,63				366 666,63

Счет Налоги, сборы, отчисления Виды платежей в бюджет (фонды)	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
3120		-60 772,55	1 691 258,00	1 560 754,00		-191 276,55
Индивидуальный подоходный налог		-334 899,14	1 524 588,00	1 294 090,00		-565 397,14
Налог (взносы): начислено / уплачено		-316 959,56	1 521 088,00	1 294 090,00		-543 957,56
Пени: доначислено / уплачено (самостоятельно)		-629,58	3 500,00			-4 129,58
Штраф: начислено / уплачено		-17 310,00				-17 310,00
Индивидуальный подоходный налог за иностранцев граждан		274 126,59	166 670,00	266 664,00		374 120,59
Налог (взносы): начислено / уплачено		274 126,59	166 670,00	266 664,00		374 120,59

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 3190

Выводимые БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Налоги, сборы, отчисления Виды платежей в бюджет (фонды)	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
3190		-1 566,00	2 792,00	1 034,00		-3 324,00
<...>			1 000,00			-1 000,00
Налог (взносы): начислено / уплачено			1 000,00			-1 000,00
Консульские сборы			396,00			-396,00
Прочие			396,00			-396,00
Консульский сбор			396,00			-396,00
Налог (взносы): начислено / уплачено			396,00			-396,00
Плата за загрязнение окружающей среды		-1 566,00	1 000,00	1 034,00		-1 532,00
Налог (взносы): начислено / уплачено		-1 566,00	1 000,00	1 034,00		-1 532,00

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 3170

Выводимые БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Налоги, сборы, отчисления Виды платежей в бюджет (фонды)	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
3170		-20 729,87	20 000,00	9 772,00		-30 957,87
<...>		-10 600,00				-10 600,00
<...>		-10 600,00				-10 600,00
Налог на транспорт		-10 129,87	20 000,00	9 772,00		-20 357,87
Налог (взносы): начислено / уплачено		-12 600,00	20 000,00	9 772,00		-22 828,00
Налог (взносы): доначислено / уплачено (самостоятельно)			2 887,00			2 887,00
Пени: доначислено / уплачено (самостоятельно)		-416,87				-416,87

Шаг 10.

Если не было начисление физическим лицам по разовым выплатам, договорам возмездного оказания услуг, сверхнормативных сумм компенсаций командировочных и т.д., то должно быть равенство:

1) Обороты по кредиту счета 3350

=

2) Сумма по анализу субконто «Вид затрат» «Расходы по начисленным доходам физическим лицам)

=

3) Сумма итоговых строк по налоговой форме 200.00 № 200.00.01, IV за 1,2,3,4 квартала 2017 года.

Анализ счета 3350 за 2017 г.

Выводимые данные

е: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
3350	Начальное сальдо		95 252,53
	1000	55 063 709,63	76 972,00
	1200	1 002 589,75	
	1250	1 002 589,75	
	3100	6 173 273,00	
	3200	6 659 756,00	
	3300	2 529 682,00	
	3390	1 337 500,00	
	6200	17 310,00	
	7200		72 766 078,57
	Оборот	71 446 320,38	72 843 050,57
	Конечное сальдо		13 292,72

Анализ субконто Статьи затрат за 201 г.

Выводимые данные:

БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор:

Статьи затрат В группе из списка "Зарботная плата"

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
7200			72 766 078,57	72 766 078,57
Компенсация за неиспользованный отпуск			325 555,00	325 555,00
Отпускные			1 153 135,00	1 153 135,00
Зарботная плата			71 287 388,57	71 287 388,57
Итого			72 766 078,57	72 766 078,57

**ИСЧИСЛЕНИЕ ИНДИВИДУАЛЬНОГО
ПОДОХОДНОГО НАЛОГА И СОЦИАЛЬНОГО НАЛОГА, ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЕНСИОННЫХ ВЗНОСОВ,
ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ПЕНСИОННЫХ ВЗНОСОВ
СОЦИАЛЬНЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ**

(Приложение 1 к Декларации)

2 | Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал 4 год 201

Раздел. Индивидуальный подоходный налог

Код строки	Наименование						
200.01.001	Начисленные доходы	млрд	млн	тыс.	млрд	млн	тыс.
1 мес	I 6571132				Итого за отчетный квартал	IV 20135260	
2 мес	II 6997991						
3 мес	III 6566137						

**ИСЧИСЛЕНИЕ ИНДИВИДУАЛЬНОГО
ПОДОХОДНОГО НАЛОГА И СОЦИАЛЬНОГО НАЛОГА, ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПЕНСИОННЫХ ВЗНОСОВ,
ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ПЕНСИОННЫХ ВЗНОСОВ
СОЦИАЛЬНЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ**

(Приложение 1 к Декларации)

2 | Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал 4 год 201

Раздел. Индивидуальный подоходный налог

Код строки	Наименование						
200.01.001	Начисленные доходы	млрд	млн	тыс.	млрд	млн	тыс.
1 мес	I 6571132				Итого за отчетный квартал	IV 20135260	
2 мес	II 6997991						
3 мес	III 6566137						

Необходимо провести сверку данных по начисленным доходам физическим лицам, отраженных в налоговых отчетах по форме 200.00 за 2017 год и данными 1С Предприятие. При выявлении расхождений, устранить, предоставив дополнительную отчетность.

Сверка затрат по зарплате по формам 200.00 и 100.00 за 2017 год			
	форма 200.00	1С	Разница
	Начисленные доходы работников		
1 кв	4 138 025	4 238 024,90-	100 000
2 кв.	6 973 557	6 973 557,26-	0
3 кв.	7 301 215	7 301 215,39-	0
4 кв.	7 817 391	7 817 391,30-	0
	26 230 188	26 330 189	100 001

Шаг 11.

В анализе счетов по доходам и расходам по курсовой разнице не должно быть счетов авансов(1610, 3510)

Анализ счета 6250 за 201				Анализ счета 7430 за 201			
Выводимые БУ (данные бухгалтерского учета)				Выводим БУ (данные бухгалтерского учета)			
Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит	Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
6250	Начальное сальдо			7430	Начальное сальдо		
	1000		151 942,40		1000	102 137,09	
	1030		151 942,40		1030	102 137,09	
	1200		85 680,00		1200	53 247,30	
	1210		85 680,00		1210	53 247,30	
	3300		46 969,01		1610	105 203,00	
	3310		46 969,01		3300	48 341,14	
	3510		12 582,00		3310	48 341,14	
	5600	297 173,41			5600		308 928,53
	5610	297 173,41			5610		308 928,53
	Оборот	297 173,41	297 173,41		Оборот	308 928,53	308 928,53
	Конечное сальдо				Конечное сальдо		

Анализ субконто Контрагенты, Договоры за 1 квартал 2017 г.

Контрагенты Договоры Счет Валюта	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Тенгизшевройл ТОО	БУ	1 472 316 247,34		8 920 948 809,32	14 109 004 647,19		3 715 739 590,53
договор CW1274547 от 21.11.2014г.	БУ	1 472 316 250,67		6 996 449 589,60	12 065 527 245,08		3 596 761 404,81
1200	БУ	1 472 316 250,67		3 492 172 788,25	4 964 489 038,92		
1210	БУ	1 472 316 250,67		3 492 172 788,25	4 964 489 038,92		
USD	БУ	1 472 316 250,67		3 492 172 788,25	4 964 489 038,92		
	Вал.	4 417 523,03		10 736 899,48	15 154 422,51		
3500	БУ			3 504 276 801,35	7 101 038 206,16		3 596 761 404,81
3510	БУ			3 504 276 801,35	7 101 038 206,16		3 596 761 404,81
USD	БУ			3 504 276 801,35	7 101 038 206,16		3 596 761 404,81
	Вал.			10 736 899,48	21 757 155,17		11 020 255,69
договор CW1274547 от 21.11.2014г. №3 (заказ на 5000 свай)	БУ			1 829 657 929,87	1 939 706 300,76		110 048 370,89
1200	БУ			1 829 657 929,87	122 629 160,44	1 707 028 769,43	
1210	БУ			1 829 657 929,87	122 629 160,44	1 707 028 769,43	
USD	БУ			1 829 657 929,87	122 629 160,44	1 707 028 769,43	
	Вал.			5 422 754,12		5 422 754,12	
3500	БУ				1 817 077 140,32		1 817 077 140,32
3510	БУ				1 817 077 140,32		1 817 077 140,32
USD	БУ				1 817 077 140,32		1 817 077 140,32
	Вал.				5 422 754,12		5 422 754,12



В данном случае, ни задолженности, не предоплаты у покупателя по факту нет, но на 1210 начислена курсовая, проверяя контрагентов, обращайтесь сразу на это внимание и препроводите, т.к. при формировании годового отчета можете не обратить внимание, но в данном случае курсовая разница посчитана абсолютно **не корректно!**



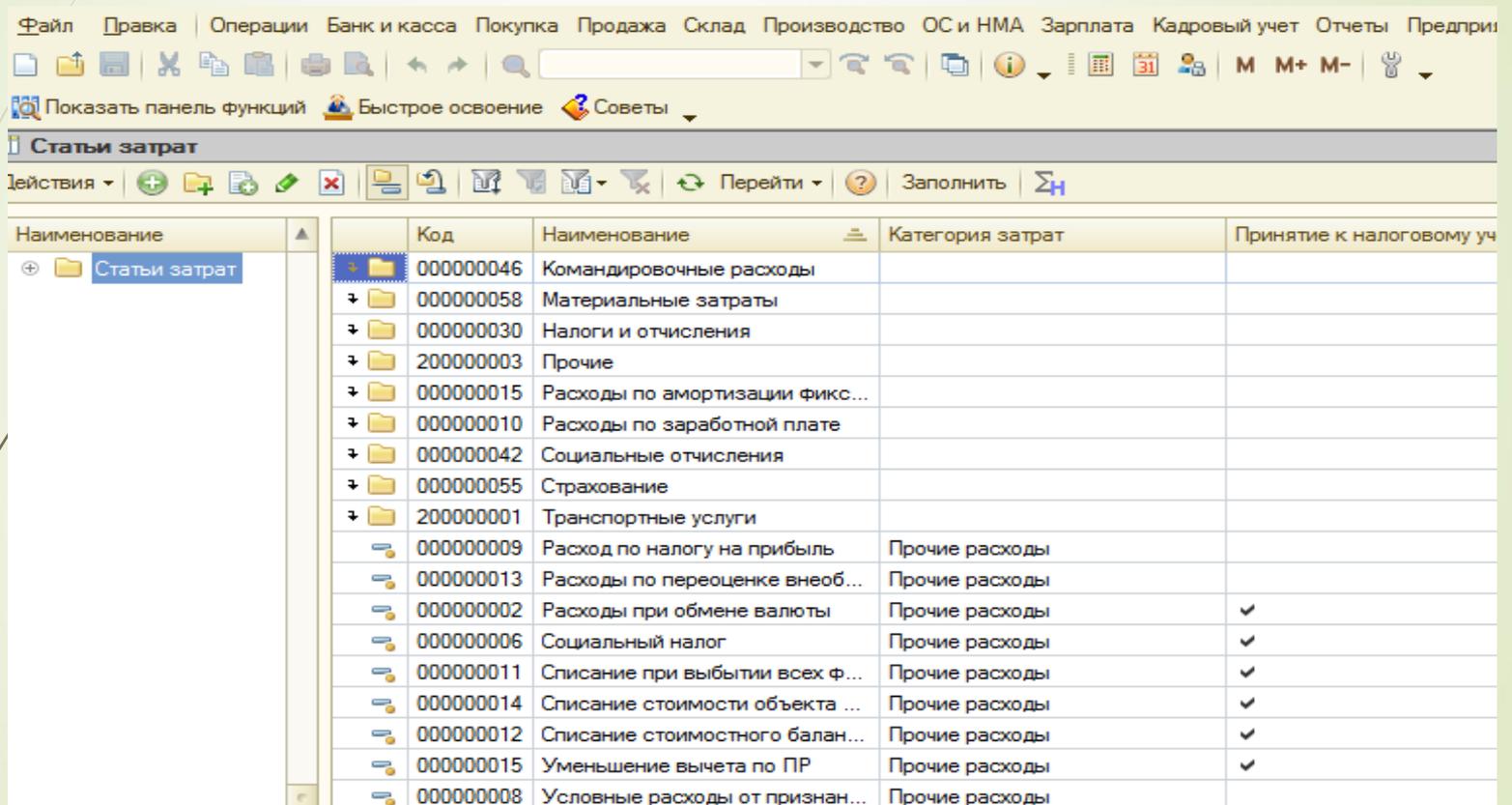
Шаг 12.

Расходы:

- в аналитике затрат не должно быть наименования «Прочие затраты»,
«Текущие расходы»

Приводим в порядок «Справочник затрат»

Он не должен выглядеть следующим образом:



The screenshot shows a software interface with a menu bar (Файл, Правка, etc.), a toolbar, and a main window titled "Статьи затрат". The main window contains a table with the following data:

Наименование	Код	Наименование	Категория затрат	Принятие к налоговому уч
Статьи затрат				
000000046	000000046	Командировочные расходы		
000000058	000000058	Материальные затраты		
000000030	000000030	Налоги и отчисления		
200000003	200000003	Прочие		
000000015	000000015	Расходы по амортизации фикс...		
000000010	000000010	Расходы по заработной плате		
000000042	000000042	Социальные отчисления		
000000055	000000055	Страхование		
200000001	200000001	Транспортные услуги		
000000009	000000009	Расход по налогу на прибыль	Прочие расходы	
000000013	000000013	Расходы по переоценке внеоб...	Прочие расходы	
000000002	000000002	Расходы при обмене валюты	Прочие расходы	✓
000000006	000000006	Социальный налог	Прочие расходы	✓
000000011	000000011	Списание при выбытии всех ф...	Прочие расходы	✓
000000014	000000014	Списание стоимости объекта ...	Прочие расходы	✓
000000012	000000012	Списание стоимостного балан...	Прочие расходы	✓
000000015	000000015	Уменьшение вычета по ПР	Прочие расходы	✓
000000008	000000008	Условные расходы от признан...	Прочие расходы	

Или вот так:

+	УТ00000...	Расходы по счету на товары и т...	
+	УТ000001...	Расходы по связи	
+	УТ000001...	Расходы по содержанию служебн...	
+	УТ000000...	Связь (интернет+телефония)	
=	УТ000001...	Абонентская плата за телефон	Прочие расходы
=	УТ000000...	Аренда магазинов	Прочие расходы
=	УТ000000...	Аренда офиса	Прочие расходы
=	УТ000000...	Аренда склада	Прочие расходы
=	УТ000001...	Аудиоролики	Прочие расходы
=	УТ000000...	Баннер	Прочие расходы
=	УТ000001...	Бартер	Прочие расходы
=	УТ000000...	Бегущая строка	Прочие расходы
=	УТ000001...	без комментария 14	Прочие расходы
=	УТ000000...	без комментария	Прочие расходы

**Статьи затрат должны соответствовать
наименованиям статей расходов по налоговой форме 100.00:**

➤	📁	000000125	Аудиторские и консультационные услуги
➤	📁	000000018	Материальные затраты
➤	📁	000000030	Налоги и отчисления
➤	📁	000000103	Прочие вычеты
➤	📁	000000103	Прочие услуги и работы
➤	📁	000000015	Расходы по амортизации фиксированных активов
➤	📁	000000010	Расходы по заработной плате
➤	📁	000000333	Расходы, не включенные в сотку
➤	📁	000000127	Рекламные услуги
➤	📁	000000128	Социальные отчисления
➤	📁	000000346	Спонсорская помощь
➤	📁	000000126	Финансовые услуги

Анализ субконто Статьи затрат за 2017 г. ТОО

Период:

01.01.2017 - 31.12.2017

Организация:

ТОО

Сформировать отчет

Печать...

Сохранить как...

Σ

ТОО

Анализ субконто Статьи затрат за 2017 г.

Выводимые данные:

БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Статьи затрат	Сальдо на начало периода		Обороты за период	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Аренда помещения			5 835 000,00	
Гос. пошлина на перерегистрацию фирмы			14 749,00	
Зарботная плата			4 317 727,14	
Комиссия банка			2 585 777,47	
Оказание юридических услуг			43 595,00	
Отчисления ОСМС			21 227,28	
Разработка налоговой учетной политики			280 000,00	
Расширение программы D-Sector			78 750,00	
Сертификационные услуги			995 982,09	
Социальные отчисления			192 324,59	
Социальный налог			230 789,51	
Страхование сотрудников			19 211,50	
Тестирование ККА			6 350,00	
Услуги связи			113 077,17	
7400	39 784,38		22 154 887,87	22 194 672,25
<...>				22 194 672,25
Безнадежные требования			509 667,00	

Шаг 13.

В 1С Предприятие проверяем «привязку» всех затрат к строчкам Декларации по КПП:

Скриншоты интерфейса программы 1С Предприятие, иллюстрирующие процесс проверки «привязки» затрат к строчкам Декларации по КПП.

Левый скриншот показывает форму редактирования статьи затрат «Услуги сотовой связи». В разделе «Отражение в налоговом учете» отмечено, что расходы принимаются к налоговому учету, и выбран вид расходов «Прочие нормируемые расходы».

Правый скриншот показывает таблицу с данными по строкам декларации:

Период	Налогоплательщик	Код строки
01.01.2014	ТОО "А"	100.00.009.IIIN

Наименование кода строки: Прочие услуги и работы

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

619 355 276
230 342 773
76 163 001
457 941 000
423 247 340
2 860 889
0
120 000

Период: 01.01.2017 - 31.12.2017 Организация: _____

Сформировать отчет Печать... Сохранить как... Σ 0,00

ТОО
Анализ субконто Статьи затрат за 2017 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)
 Отбор: Статьи затрат В группе из списка "Финансовые"

Счет Статьи затрат	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
7200			2 860 888,86			
Комиссия банка			2 860 888,86			
Итого			2 860 888,86			

Диаграмма Настройка История

Панель настроек

Виды субконто

Статьи затрат

Показатели

БУ (данные бухгалтерского учета)
 Развернутое сальдо

Отбор

Поле	Вид сравн...	Значение
<input checked="" type="checkbox"/> Статьи за...	В группе ...	Финансовые

Налоговый регистр, сформированный, с помощью регламентированных отчетов в программе 1С Предприятие, должен содержать не только указание БИНа контрагента, но и расшифровку приобретенных ТМЗ, услуг, работ .

Регистр налогового учета к строке 100.00.009.ИИА для Декларации по КППН

Код строки			Дополнительные данные
Субконто1 Кор.	Субконто1 Кор..Идентифи код личности	Субконто1	Размещение: В отдельных колонках
Итого			<input type="checkbox"/> Документ <input checked="" type="checkbox"/> Статья затрат <input type="checkbox"/> Субконто1 Кор. <input checked="" type="checkbox"/> Субконто1
00.00.009.ИИА			
EMBIL ILAC SAN LTD. STI.		Нео-Пенотран Форте L 14035	
НУ по Алмалинскому р-ну г.Алматы	910740000153	Нео-Пенотран Форте 14039	
Международный аэропорт Алматы АО	950440001445	Нео-Пенотран Форте 14028 (2	
М.К.С.-Холдинг ТОО	061040010595	Наклейки бумажные А4	
Эл Си Трэйд ТОО	991040003060	Сумка для ноутбука	
EMBIL ILAC SAN LTD. STI.		Нео-Пенотран Форте 13066	
М.К.С.-Холдинг ТОО	061040010595	Кофе растворимый	
Айткулова ИП	751026450347	Подарочные цветы	
Айткулова ИП	751026450347	Цветы для фуршета	
EMBIL ILAC SAN LTD. STI.			

Регистр налогового учета к строке 100.00.009.ИИН для Декларации по КПН

Налоговый период:

201 г.

од строки			Сумма в	Сумма НУ
убконто1 Кор.	Субконто1	Статья затрат	декларации	
	Кор.. Иденти			
	фикационны			
	й код			
	личности			
	й код			
	личности			
того			25 011 472,02	<i>25 011 472,02</i>
10.00.009.ИИН			25 011 472,02	<i>25 011 472,02</i>
P&TC Eidos (Ф&ТК Елдос)	081140005625	Аренда склада	375 000	<i>375 000</i>
ТОО				
Видаль Казахстан ТОО	081240002624	Курьерские услуги	240 924	<i>240 924</i>
Тор Best ТОО	130440000228	Услуги дизайна	3 000	<i>3 000</i>
Кселл АО	980540002879	Услуги сотовой связи	1 758,93	<i>1 758,93</i>

Дополнительные данные << >>

Размещение: В отдельных колонках

РНН контрагента
 БИН/ИИН контрагента
 Документ
 Статья затрат



Шаг 14.

Формируем отчет «Анализ субконто по контрагентам»



Формируем анализ субконто по контрагентам в разрезе договоров. В данном анализе не должно быть отрицательных значений, так же не должно быть одновременно сальдо по счетам 1610 и 3310, 1210 и 3510, за исключением, когда сальдо «висят» по разным договорам.

Анализ субконто Контрагенты, Договоры за 1 квартал 2017 г.

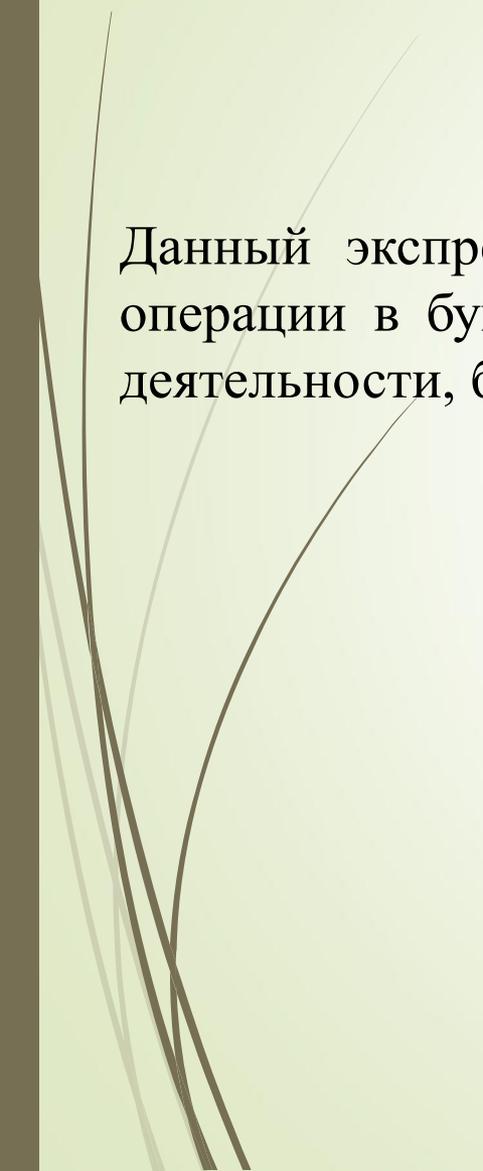
Контрагенты	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Договоры							
Счет							
Валюта							
KZT	БУ		1 160 000,00	2 550 000,00	2 085 000,00		695 000,00
	Вал.		1 160 000,00	2 550 000,00	2 085 000,00		695 000,00
Ukraine Intl	БУ			984 008,00	657 384,00	326 624,00	
Без договора	БУ			984 008,00	657 384,00	326 624,00	
1600	БУ			136 829,00		136 829,00	
1610	БУ			136 829,00		136 829,00	
KZT	БУ			136 829,00		136 829,00	
	Вал.			136 829,00		136 829,00	
3300	БУ			847 179,00	657 384,00		-189 795,00
3310	БУ			847 179,00	657 384,00		-189 795,00
KZT	БУ			847 179,00	657 384,00		-189 795,00
	Вал.			847 179,00	657 384,00		-189 795,00



Особое внимание уделяем остаткам по счету 1610 (авансы выданные), т.к. может, что просто не до разнесли полученные документы, лучше свериться с поставщиком, при обнаружении не достающих документов, запросить документы у поставщика и разнести.

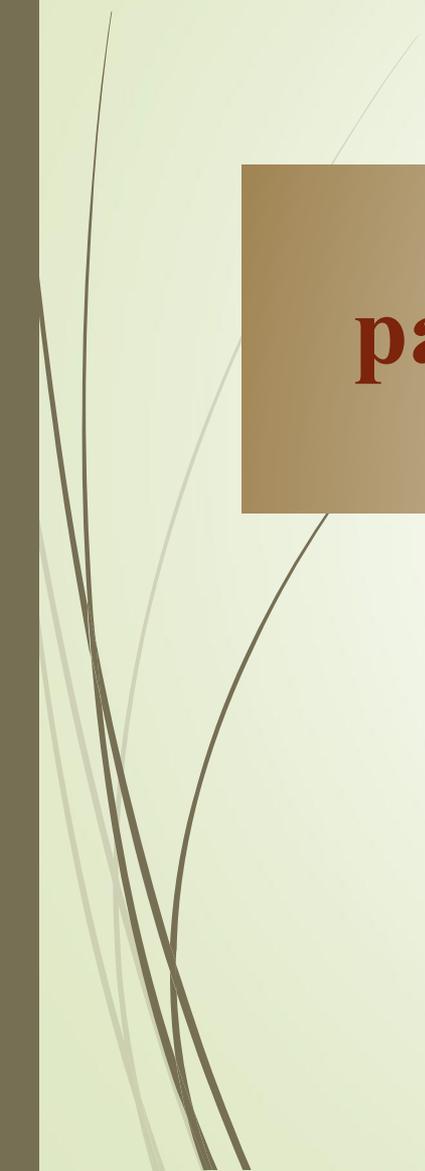


Данный экспресс анализ позволяет выявить ошибки и некорректные операции в бухгалтерском учете любой компании, независимо от вида деятельности, буквально за 15 минут!





**Обзор статей доходов и
расходов по Декларации по
КПН за 2017 год**



Статьей 85 НК РК/ ст. 226 НК предусмотрено 26 видов доходов, включаемых в СГД налогоплательщика

Формой 100.00 предусмотрено отражение только 4-вида доходов

Раздел. Совокупный годовой доход		
Код строки	Наименование	тыс.
100.00.001	Доход от реализации	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
100.00.002	Доход от прироста стоимости	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
100.00.003	Доход от снижения размеров созданных провизий (резервов), в том числе:	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
I	в соответствии с пунктом 1 статьи 90 Налогового кодекса	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
100.00.004	Прочие доходы	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
100.00.005	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД (100.00.001 + 100.00.002 + 100.00.003 + 100.00.004)	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
100.00.006	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 99 Налогового кодекса	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
100.00.007	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 2 статьи 99 Налогового кодекса	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
100.00.008	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД С УЧЕТОМ КОРРЕКТИРОВОК (100.00.005 – 100.00.006 + или - 100.00.007)	<input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>



**Вопросы по
Определению прироста стоимости**

(статья 87 НК/ статья 228 НК)

Строка 100.00.02

АКТИВЫ



```
graph TD; A[АКТИВЫ] --> B[Активы, подлежащие амортизации]; A --> C[Активы, не подлежащие амортизации]; B --> D[Фиксированные активы]; D --> E[В Приложении №2];
```

The diagram is a hierarchical flowchart. At the top is a rounded rectangular box containing the word "АКТИВЫ". Two arrows point downwards from this box to two separate rectangular boxes. The left box contains the text "Активы, подлежащие амортизации". The right box contains the text "Активы, не подлежащие амортизации". From the bottom of the left box, an arrow points down to a rounded rectangular box containing the text "Фиксированные активы". Below this box is another rounded rectangular box containing the text "В Приложении №2".

**Активы,
подлежащие
амортизации**

**Активы,
не подлежащие
амортизации**

**Фиксированные
активы**

В Приложении №2

Реализация, передача

```
graph TD; A[Реализация, передача] --> B[Активы, подлежащие амортизации]; A --> C[Активы, не подлежащие амортизации]; B --> D[Доход от выбытия фиксированных активов Ст.92/234 НК]; C --> E[Доход от прироста стоимости Ст.87/228 НК];
```

**Активы,
подлежащие
амортизации**

**Доход от выбытия
фиксированных активов
Ст.92/234 НК**

**Активы,
не подлежащие
амортизации**

**Доход от прироста
стоимости
Ст.87/228 НК**



**АКТИВЫ,
не подлежащие амортизации**



**1) земельные участки;
2) объекты незавершенного строительства;**

**3) неустановленное оборудование;
4) активы со сроком службы более одного года, не используемые в деятельности, направленной на получение дохода;**

5) ценные бумаги;

б) доля участия;

9) имущество, отнесенное к объектам социальной сферы в соответствии с п.2, статьи 97 НК РК

Доходом от прироста стоимости является:

**По земельным участкам,
незавершенному
строительству,
неустановленному
оборудованию:**

**Положительная разница =
Стоимость Реализации –
Первоначальная стоимость**

По акциям и долям участия:

**Положительная разница =
Стоимость Реализации –
Первоначальная стоимость
/вклад**



Вопрос : ТОО реализует земельный участок за 10 000 000 тенге. Первоначальная стоимость- 9 500 00 тенге. Как правильно отразить в годовой декларации по КППН за 2017 год полученный доход?

Ответ: с 2013 года, было упразднено приложение №1 к Декларации по КППН, в котором ранее, отражался расчет дохода от прироста стоимости активов, не подлежащих амортизации. Поэтому необходимо составлять вспомогательные таблицы и налоговые регистры, так как отражения в бухгалтерском и налоговом учете реализации таких активов отличаются.

Термины бухгалтерского учета

Доходы от выбытия активов	6210		10 000 000
Расходы по выбытию активов	7410	9 500 000	
Нераспределённая прибыль			500 000

Термины при расчете в налоговом учете

Отражение в Налоговом учете

<i>Цена реализации</i>	10 000 000	Номер строки в Декларации по КПП	Налоговый кодекс РК
<i>Первоначальная стоимость</i>	9 500 000		
Доход от прироста стоимости	500 000	100.00.002	п.2,пп.1,статья 87/228



Вопросы по
Определению дохода при выбытии
фиксированного актива
(статья 92/234 НК)

Реализация, передача

**Активы, подлежащие
амортизации**

**Доход от выбытия
фиксированных активов
Ст.92/234НК**

**Прочий доход
Строка 100.00.04**

**Активы,
не подлежащие амортизации**

**Доход от прироста
стоимости
Ст.87/228 НК**

**Прочий доход
Строка 100.00.02**



Вопрос : ТОО не является плательщиком НДС, имеет на балансе автомобиль, остаточная стоимость которого по бухгалтерскому учету составляет 500 000 тенге. В 2017 году, автомобиль реализован за 800 000 тенге. Стоимостной баланс группы, в которой числится данный автомобиль, на начало периода по налоговому периоду, равен 3 000 000 тенге. Как правильно отразить в годовой Декларации по КППН за 2017 год доход от реализации автомобиля?

Ответ: Рассмотрим отражение операции при реализации автомобиля по бухгалтерскому и налоговому учету:

Анализ субконто Основные средства за 2017 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Основные средства В группе из списка "Транспорт"

Основные средства	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Hyundai Hd65 №D4AF6301843 (H265502)	703 906,25			203 906,25	500 000,00	
2400	703 906,25			203 906,25	500 000,00	
2410	1 359 375,00				1 359 375,00	
2420		655 468,75		203 906,25		859 375,00

Оборотно-сальдовая ведомость за 2017 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет, Наименование	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
6210, Доходы от выбытия активов			800 000,00	800 000,00		
6250, Доходы от курсовой разницы			16 000 000,00	16 000 000,00		
6280, Прочие доходы			40 000 000,00	40 000 000,00		
7210, Административные расходы			53 000 000,00	53 000 000,00		
7410, Расходы по выбытию активов			500 000,00	500 000,00		
7430, Расходы по курсовой разнице			23 000 000,00	23 000 000,00		
7470, Прочие расходы			962 000,00	962 000,00		



Определяем доход от выбытия фиксированного актива по налоговому учету:

Статья 92/234. Доход от выбытия фиксированных активов

Если стоимость выбывших фиксированных активов... группы (по II, III и IV группам), определенная в соответствии со 119 настоящего Кодекса, превышает стоимостный баланс ...группы (по II, III и IV группам) на начало налогового периода с учетом стоимости поступивших фиксированных активов в налоговом периоде...*величина превышения* подлежит включению в совокупный годовой доход.

Статья 119/270. Выбытие фиксированных активов

3. При реализации фиксированных активов... стоимостный баланс ...группы уменьшается на *стоимость реализации*, за исключением налога на добавленную стоимость.

ВЫЧЕТЫ ПО ФИКСИРОВАННЫМ АКТИВАМ

(Приложение 2 к Декларации)

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

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

- 1 БИН
- 2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Вычеты по фиксированным активам

Код строки	Наименование	ТЫСЯЧ	ТЫС.
100.02.001	Стоимостный баланс групп (подгрупп) на начало налогового периода	3000000	<input type="text"/>
I	I группы	<input type="text"/>	<input type="text"/>
II	II группы	<input type="text"/>	<input type="text"/>
III	III группы	<input type="text"/>	<input type="text"/>
IV	IV группы	3000000	<input type="text"/>
100.02.002	Стоимость поступивших фиксированных активов	<input type="text"/>	<input type="text"/>
I	I группы	<input type="text"/>	<input type="text"/>
II	II группы	<input type="text"/>	<input type="text"/>
III	III группы	<input type="text"/>	<input type="text"/>
IV	IV группы	<input type="text"/>	<input type="text"/>
100.02.003	Стоимость выбывших фиксированных активов	800000	<input type="text"/>
I	I группы	<input type="text"/>	<input type="text"/>
II	II группы	<input type="text"/>	<input type="text"/>
III	III группы	<input type="text"/>	<input type="text"/>
IV	IV группы	800000	<input type="text"/>

Налоговый учет(п.3,ст.119 НК РК)

Стоимость выбывших ФА	800 000,00
Стоимостный баланс III группы на начало периода	3 000 000,00
Превышение стоимости выбывших ФА над стоимостным балансом группы на начало периода	НЕТ

Бухгалтерский учет

Доходы от выбытия активов	6210		800 000
Расходы по выбытию активов	7410	500 000	
Нераспределённая прибыль			300 000

Вывод: По налоговому учету, дохода от выбытия фиксированных активов не возникает.

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ!

Стоимость выбытия по НУ

Стоимость выбывших ФА
(цена реализации)

800 000,00

Стоимость выбытия по БУ

Расходы по выбытию
активов
(балансовая стоимость)

7410

500 000



Вопрос : ТОО имеет на балансе здание, остаточная стоимость которого по бухгалтерскому учету составляет 2 500 000 тенге, по налоговому – 3 500 000 тенге. В 2017 году, была проведена переоценка, с учетом которой, стоимость здания увеличена на 20 000 000 тенге. Как правильно отразить в годовой Декларации по КПН за 2017 год переоценку здания?

Ответ: По налоговому учету в 2017 году, переоценка здания никак не отражается. Почему?

Рассмотрим отражение операции по переоценке здания в бухгалтерском и налоговом учетах:

Бухгалтерский учет

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 2410 за 2017 г.

Выводимые данные:

БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства						
Подразделения						
Работники организации	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
2410	2 500 000,00		20 000 000,00		22 500 000,00	
Здание	2 500 000,00		20 000 000,00		22 500 000,00	
Основное подразделение	2 500 000,00		20 000 000,00		22 500 000,00	

Налоговый учет

Статья 84/226. Совокупный годовой доход

2. В целях налогообложения в качестве дохода не рассматриваются:

5) если иное не предусмотрено настоящим Кодексом, доход, возникающий в связи с изменением стоимости активов и (или) обязательств, признаваемый доходом в бухгалтерском учете в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, *кроме подлежащего получению (полученного) от другого лица...*

ВЫЧЕТЫ ПО ФИКСИРОВАННЫМ АКТИВАМ

(Приложение 2 к Декларации)

Прочитайте Правила составления данной формы.

ВНИМАНИЕ! Заполнять шариковой или перьевой ручкой, ЧЕРНЫМИ или СИНИМИ чернилами, ЗАГЛАВНЫМИ ПЕЧАТНЫМИ символами.

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

2 | Налоговый период, за который представляется
налоговая отчетность: год

201

Раздел. Вычеты по фиксированным активам

Код строки	Наименование	ТРИЛ	МИЛД	МИН	ТЫС
100.02.001	Стоимостный баланс групп (подгрупп) на начало налогового периода	3500000			
I	I группы	3500000			
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				
100.02.002	Стоимость поступивших фиксированных активов				
I	I группы				
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				

Раздел. Вычеты по фиксированным активам

Код строки	Наименование	ТРИЛ	МИЛД	МИН	ТЫС
100.02.005	Стоимостный баланс групп (подгрупп) на конец налогового периода	3500000			
I	I группы	3500000			
II	II группы				
III	III группы				
IV	IV группы				



Налоговый учет

Это значит, что в налоговом учете, доход от переоценки не рассматривается как объект обложения КППН и не включается в совокупный годовой доход до момента реализации переоцененного актива.

Например, здание, о котором шла речь выше, после переоценки, было реализовано за 25 000 000 тенге.

Налоговый учет(п.3,ст.119 НК РК)

Стоимостный баланс I группы на начало периода	3 500 000,00
Стоимость выбывших ФА	25 000 000,00
Превышение стоимости выбывших ФА над стоимостным балансом группы на начало периода	21 500 000,00
Доход от выбытия фиксированного актива, отраженный по строке 100.00.004(Прочие доходы)	21 500 000,00

Оборотно-сальдовая ведомость за 2017 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет, Наименование	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
6210, Доходы от выбытия активов			25 000 000,00	25 000 000,00		
6250, Доходы от курсовой разницы			16 000 000,00	16 000 000,00		
6280, Прочие доходы			40 000 000,00	40 000 000,00		
7210, Административные расходы			53 000 000,00	53 000 000,00		
7410, Расходы по выбытию активов			22 500 000,00	22 500 000,00		
7430, Расходы по курсовой разнице			23 000 000,00	23 000 000,00		
7470, Прочие расходы			962 000,00	962 000,00		



Вопрос: В ноябре 2017 года ТОО приобрело производственное оборудование, которое будет введено в эксплуатацию в мае 2018 года. Как правильно отразить его в Декларации по КППН за 2017 год?



Ответ: Никак. В приложении №2 отражаются только фиксированные активы, которые соответствуют критериям основных средств в МСФО. Не введенное оборудование будет учитываться как не амортизируемый актив в 2016 году и не будет отражено в форме 100.00 за 2017 год. В Декларации по КПН за 2018 год оно будет отражено как ФА в приложении 2 в разделе «поступившие».



Налоговый учет суммовых и курсовых разниц

Суммовая разница-это разница между курсом валют НацБанка и курсом валют банка второго уровня на один и тот же день при покупке или продаже валюты.

= (Курс Нац.Банка- Курс Банка II уровня)* валютную сумму операции

Курсовая разница-это разница между курсом валют НацБанка на день совершения хозяйственной операции и курсом на день расчета по ней.

= (Курс Нац.Банка на дату соверш.оперц.- Курс Нац.Банка на дату
оплаты)* валютную сумму операции

Бухгалтерский учет

Суммовая разница		Курсовая разница	
6280 Прочие доходы	10 000,00	6250 Доходы от курсовой разницы	23 000,00
7470 Прочие расходы	8 000,00	7430 Расходы по курсовой разнице	8 000,00

Раздел. Совокупный годовой доход					Раздел. Совокупный годовой доход						
Код строки	Наименование	ТРИН	МИЛД	МИН	ТЫС.	Код строки	Наименование	ТРИН	МИЛД	МИН	ТЫС.
100.00.001	Доход от реализации					100.00.001	Доход от реализации				
100.00.002	Доход от прироста стоимости					100.00.002	Доход от прироста стоимости				
100.00.003	Доход от снижения размеров созданных резервов (резервов), в том числе:					100.00.003	Доход от снижения размеров созданных резервов (резервов), в том числе:				
1	в соответствии с пунктом 1 статьи 90 Налогового кодекса					1	в соответствии с пунктом 1 статьи 90 Налогового кодекса				
100.00.004	Прочие доходы				10000	100.00.004	Прочие доходы				15000
100.00.020	Прочие вычеты				8000						

Разница



Бухгалтерский учет

Суммовая разница		Курсовая разница	
6280 Прочие доходы	10 000,00	6250 Доходы от курсовой разницы	23 000,00
7470 Прочие расходы	18 000,00	7430 Расходы по курсовой разнице	28 000,00

Раздел. Совокупный годовой доход			
Код строки	Наименование	1000	1001
100.00.001	Доход от реализации		
100.00.002	Доход от прироста стоимости		
100.00.003	Доход от снижения размеров созданных провизий (резервов), в том числе:		
	в соответствии с пунктом 1 статьи 90 Налогового кодекса		
100.00.004	Прочие доходы	10000	
100.00.020	Прочие вычеты	18000	

Раздел. Вычеты	
100.00.015	Сомнительные требования
100.00.016	Налоги и другие обязательные платежи в бюджет
100.00.017	Вычеты по фиксированным активам (100.02.011 + 100.02.012)
100.00.018	Вычеты по инвестиционным налоговым преференциям
100.00.019	Вычеты по отчислениям в резервные фонды в соответствии со статьей 106 Налогового кодекса, в том числе:
	в соответствии с пунктом 1 статьи 106 Налогового кодекса
100.00.020	Прочие вычеты

Разница





Положительная суммовая разница отражается в налоговом учете в полном объеме в составе доходов;

Отрицательная суммовая разница отражается в налоговом учете в полном объеме в составе вычетов.

Курсовая разница отражается в налоговом учете только в размере превышения:

- Положительной курсовой разницы над положительной, в составе дохода;
- Отрицательной курсовой разницы над положительной, в составе вычетов.



Доход по вознаграждениям





Вопрос : В течении года, на расчетный счет компании поступали вознаграждения от банка по депозиту. На общую сумму 1 000 000 тенге. Как правильно отразить их в Декларации по КПП?

Ответ: Так как доходы, выплачиваемые банком по депозиту, относятся к доходам, облагаемым источника выплаты по ставке 15% (статья 143/307 НК РК), на расчетный счет вашей компании поступали вознаграждения уже за минусом КПН.

Поэтому в бухгалтерском и налоговом учете, отражение данных сумм должно быть в полном объеме полученных доходов и исчисленного, уплаченного КПН.

Бухгалтерские проводки

Дебет	Кредит	
1270	6110	1 176 471(1 000 000/100*85)
1410	1270	176 471(удержанный КПН)
1030	1270	1 000 000 (поступило на р/счет)
7710	3110	500 000(условно начисленный КПН за 2017 год)
3110	1410	176 471

(проводка от 31.12.2017г. зачет уплаченного КПН, ст. 139/302 НК РК)

Раздел. Совокупный годовой доход

Код строки	Наименование	ТРИЛ.	МЛРД.	МЛН.	ТЫС.
100.00.001	Доход от реализации				
100.00.002	Доход от прироста стоимости				
100.00.003	Доход от снижения размеров созданных провизий (резервов), в том числе:				
I	в соответствии с пунктом 1 статьи 90 Налогового кодекса				
100.00.004	Прочие доходы	1176471			
100.00.005	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД (100.00.001 + 100.00.002 + 100.00.003 + 100.00.004)	1176471			
100.00.006	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 1 статьи 99 Налогового кодекса				
100.00.007	Корректировка совокупного годового дохода в соответствии с пунктом 2 статьи 99 Налогового кодекса				
100.00.008	СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД С УЧЕТОМ КОРРЕКТИРОВОК (100.00.005 - 100.00.006 + или - 100.00.007)	1176471			

Раздел. Расчет налогового обязательства

Код строки	Наименование	ТРИЗ	МИЛД	МИН	ТЫС.
100.00.034	Ставка КПН (%)				20
100.00.035	КПН с налогооблагаемого дохода (100.00.033 x 100.00.034)	500000			

Раздел. Расчет налогового обязательства

Код строки	Наименование	ТРИЗ	МИЛД	МИН	ТЫС.
100.00.036	Исчисленная сумма КПН (100.00.035 - 100.00.036 I - 100.00.036 II - 100.00.036 III - 100.00.036 IV - 100.00.036 V)	323529			
I	Зачет иностранного налога (итоговое значение графы К формы 100.05)				
II	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде выигрыша				
III	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, переносимый из предыдущих налоговых периодов				
IV	КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, удержанный в налоговом периоде	176471			
V	КПН, удержанный у источника выплаты в соответствии со статьей 200 Налогового кодекса				
100.00.037	Исчисленная сумма КПН с учетом уменьшения (100.00.036 - 100.00.037 I)	323529			



Вопрос : А если за налоговый период получился убыток, компания теряет КПН, удержанный банком, при выплате вознаграждений по депозиту?

Ответ: Нет. Статья 139/302 НК, п. 3. Если сумма корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, дивидендов, больше исчисленного корпоративного подоходного налога, разница между суммой корпоративного подоходного налога, удержанного у источника выплаты, и суммой исчисленного корпоративного подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет, **переносится на последующие десять налоговых периодов** включительно и последовательно уменьшает суммы корпоративного подоходного налога, подлежащие уплате в бюджет, данных налоговых периодов.



Вопрос : Компания оформила кредит в банке, а также заключила 3-сторонний договор с Банком, АО «фондом развития предпринимательства». Согласно 3-стороннему договору обязывается субсидировать части ставки вознаграждения получателя по кредиту полученному в банке: ТОО 50 %/ ,АО «фондом развития предпринимательства 50%.

- Как будут выглядеть проводки по бух учету на ту часть, которую погашает АО «фондом развития предпринимательства?
- Является ли получение субсидий от государства доходом предприятия и облагается ли КПП, если да, то в какой строке в декларации по КПП доход от полученных субсидий отражается?
- Идут ли на вычеты вознаграждения банка, который покрывает АО Даму?

Ответ: Условные данные:

Вознаграждение в размере 100%- 700 000 тенге;

50%- 350 000 тенге

Бухгалтерские проводки

Дебет	Кредит	
7310	3380	350 000
1270	6230	350 000(Оплачивает Фонд Даму)
1030	1270	350 000
7310	3380	350 000 (Оплаченные Фондом Даму)
3380	1030	350 0000



Вычеты





Расходы по реализованным
товарам(работам, услугам)
(строка 100.00.09)

Раздел. Вычеты

Код строки	Наименование	гр./млн		
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)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
I	ТМЗ на начало налогового периода всего	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
II	ТМЗ на конец налогового периода всего	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
III	Приобретено ТМЗ, работ и услуг всего, в том числе:	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
A	товаро-материальные запасы	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
B	финансовые услуги	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
C	рекламные услуги	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
D	консультационные услуги	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
E	маркетинговые услуги	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
F	дизайнерские услуги	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
G	инжиниринговые услуги	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
H	прочие услуги и работы	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
IV	Расходы по начисленным доходам работников и иным выплатам физическим лицам	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
V	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признанные расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относимые на вычеты в отчетном налоговом периоде	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
VI	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые последующими расходами	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
VII	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций, активов, не подлежащих амортизации	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
VIII	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, не относимые на вычеты на основании статьи 115 Налогового кодекса	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
IX	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>



ТМЗ

(строка 100.00.009 I и II)

- 
- ❑ Сумма остатков на начало ТМЗ по строке 100.00.009I должно соответствовать значению строки 100.00.009 II, Декларации по КПН за 2016 год. Не допускается погрешность даже на «1 тенге» (проверяется автоматически при запуске камерального контроля);
 - ❑ При переводе ТМЗ в состав основных средств(комплектация) , сумма ТМЗ, включенных в состав ФА, исключается из вычетов и указывается по строке 100.00.009 VII «Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, включаемые в первоначальную стоимость фиксированных активов, объектов преференций, активов, не подлежащих амортизации»
 - ❑ При проведении акции по рекламной раздаче товаров и материалов, стоимость списанных ТМЗ(в пределах 5МРП,п.16-1,ст.100 НК РК) необходимо обосновать документально: Приказ на проведение рекламной акции с указанием перечня товаров, подлежащего дарению, акт списания ТМЗ, подписанный комиссией;



**Алгоритм суммирования вычетов в форме
100.00, по строке 100.00.009**



Бухучет

Анализ счета 1300 за 201			
Выводимые БУ (данные бухгалтерского учета)			
Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
1300	Начальное сальдо	400 000,00	
	3300	50 000,00	
	7200		100 000,00
	Оборот	50 000,00	100 000,00
	Конечное сальдо	350 000,00	

Списание/реализация ТМЗ-100 000

Итого расходы: **100 000**

Налоговый учет:

ТМЗ на начало- ТМЗ на конец+ ТМЗ поступившие= Сумма списания/реализации ТМЗ

Выводимые БУ (данные бухгалтерского учета)			
Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
1300	Начальное сальдо	400 000,00	
	3300	50 000,00	
	7200		100 000,00
	Оборот	50 000,00	100 000,00
	Конечное сальдо	350 000,00	

Раздел. Вычеты					
Код строки	Наименование	ТРОИ.	МОЯД.	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)	100000			
I	ТМЗ на начало налогового периода всего	400000			
II	ТМЗ на конец налогового периода всего	350000			
III	Приобретено ТМЗ, работ и услуг всего, в том числе:	50000			
A	товаро-материальные запасы	50000			

В Формуле



ТМЗ:

ТМЗ на начало- ТМЗ на конец+ ТМЗ
поступившие

+

Услуги:

- Маркетинговые
- Рекламные
- Консультационные
- и т.д.



Пример отражение ТМЗ

Основные средства (0 поз.) ТМЗ (0 поз.) **Услуги (1 поз.)** Счета учета расчетов Дополнительно

Изменить

№	Номенклатура	Количес...	Цена	Сумма	Счет затрат ...	Аналитика (БУ)			A...	B...	Счет зат...
	Содержание услуги, доп. сведения					Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3			
1	Канцтовары	10,000	1 000,00	10 000,00	7210	Статьи затрат	Подразделения				С... 7200H
	Канцтовары						Основное подразделение				

Статьи затрат

Выбрать Действия

Наименование	Код	Наименование	Категория затрат	Принятие к налогово...
Статьи затрат	000000018	Материальные затраты		
Командировоч...	000000130	Материальные затраты	Материальные ра...	✓

Статьи затрат

Выбрать Действия

Наименование	Код	Наименование
Статьи затрат	000000057	Прочие услуги и работы

000000167 Расходы на канцтовары



Пример отражения ТМЗ

Поступление ТМЗ:

Основные средства (0 поз.)		ТМЗ (1 поз.)		Услуги (0 поз.)		Счета учета расчетов		Дополнитель	
Подбор Изменить									
№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	Счет (БУ)				
1	DDR3 SODIMM 2Gb/1333MHz Team Group Elite	10,000	1 000,00	10 000,00	1310				

Списание ТМЗ:

ТМЗ (18 поз.)		Дополнительно							
Заполнить Очистить Подбор Изменить									
№	Номенклатура	Количество	Счет учета (БУ)	Счет списания затрат ...	Аналитика (БУ)				
					Вид субконто 1	Вид субконто 2	Вид субконто 3		
					Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3		
1	Блокнот	3,000	1310	7210	Статьи затрат	Подразделения			
					Материальные затраты	Основное подразде...			
2	Бумага "IQ Allround" формат А4	10,000	1310	7210	Статьи затрат	Подразделения			
					Материальные затраты	Основное подразде...			
3	Бумага формат А4	15,000	1310	7210	Статьи затрат	Подразделения			
					Материальные затраты	Основное подразде...			
4	Визитки	50,000	1310	7210	Статьи затрат	Подразделения			
					Материальные затраты	Основное подразде...			
5	Зажим	16,000	1310	7210	Статьи затрат	Подразделения			
					Материальные затраты	Основное подразде...			



Незавершенка, порча, перевод ТМЗ в ОС

Анализ счета 1300 за

Выводимые БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит	
1300	Начальное сальдо	300 000,00		<p>Пояснение:</p> <p>Приобретено ТМЗ</p> <p>Незавершенное производство</p> <p>ТМЗ включены в стоимость ОС</p> <p>Списание/реализация</p> <p>Порча, хищение</p>
	3310	2 000 000,00		
	1340		250 000,00	
	2410		400 000,00	
	7210		780 000,00	
	7212		100 000,00	
	Оборот	2 000 000,00	1 530 000,00	
	Конечное сальдо	770 000,00		

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год

Раздел. Вычеты

Код строки	Наименование	ТРИЛ.	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)	780000			
I	ТМЗ на начало налогового периода всего	300000			
II	ТМЗ на конец налогового периода всего	770000			
III	Приобретено ТМЗ, работ и услуг всего, в том числе:	2000000			
A	товаро-материальные запасы	2000000			
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	400000			
VIII	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, не относимые на вычеты на основании статьи 115 Налогового кодекса	350000			



Вопрос: Всегда ли компания должна убирать с вычетов затраты на кофе, чай, сахар, туалетную бумагу, моющие средства и т.д?





Ответ: Если расходы на приобретение кофе, чая, сахара и т.д., связаны с проведением семинаров, обучения, лекций и т.д., то данные затраты напрямую связаны с деятельностью, направленной на получение дохода, а значит, данные расходы относятся на вычеты, а НДС, выделенный в СФ поставщиков-в зачет.

Любая компания должна прописать в своей УП, какие именно моющие и дезинфицирующие средства признаются расходами, связанными с нормальным функционирование офисов и подлежат отнесению на вычеты.



Резервы в налоговом учете



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)	200 000
I	ТМЗ на начало налогового периода, всего	1 000 000
II	ТМЗ на конец налогового периода, всего	800 000
III	Приобретено ТМЗ, работ, услуг всего, в том числе:	0
A	товарно-материальные запасы	0
B	финансовые услуги	0
C	рекламные услуги	0

Завышение расходов по реализации на сумму резерва

Раздел. Вычеты

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	1 000 000
II	ТМЗ на конец налогового периода, всего	800 000
III	Приобретено ТМЗ, работ, услуг всего, в том числе:	0
A	товарно-материальные запасы	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, признаваемые последующими расходами	0
VII	Стоимость работ, услуг, себестоимость ТМЗ, включаемые в первоначальную стоимость ФА, объектов преференций, активов, не подлежащих амортизации	0
VIII	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, не относимые на вычеты на основании статьи 115 Налогового кодекса	200 000

Не идут на вычеты



НК 2017

Статья 57. Правила налогового учета

5. Учет товарно-материальных запасов в целях налогообложения осуществляется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

НК 2018

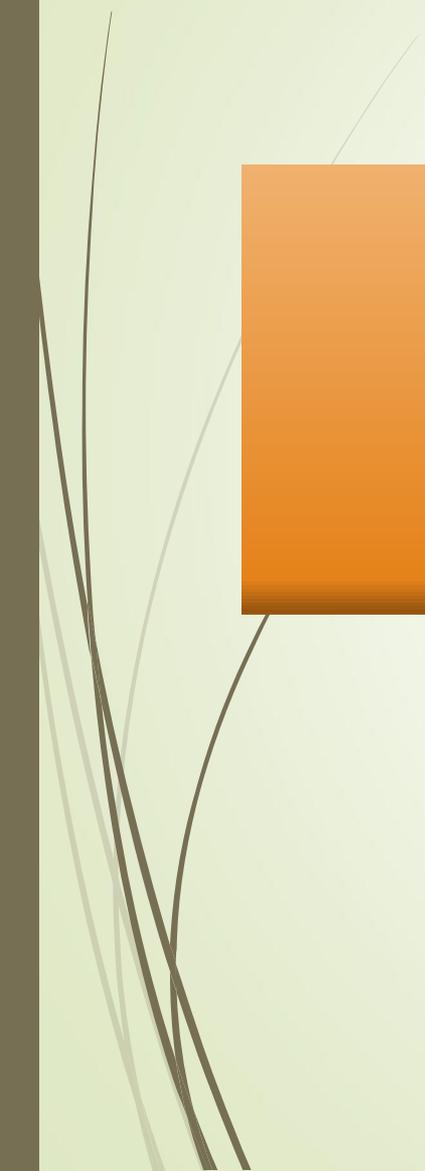
Статья 192. Правила налогового учета

5. Учет запасов осуществляется в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и требованиями законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

При этом в целях налогообложения стоимость запасов определяется без учета изменения стоимости запасов путем ее списания до чистой возможной цены продажи и восстановления в отношении ранее проведенного списания запасов, вызванного увеличением чистой возможной цены продажи.



Финансовые услуги





Вопрос : Компания осуществляет частые переводы валютных средств для оплаты иностранным поставщикам. Комиссия за некоторые переводы удерживается банком-посредником. На счет клиента падает меньшая сумма, но документов, подтверждающих расходы по таким комиссиям нет. Можно ли данные расходы отнести на вычеты?



Что

такое

SWIFT?

SWIFT — единый международный стандарт, система, в которой банки по всему миру обмениваются информацией и данными о платежах. Ею пользуются тысячи финансовых организаций по всему миру, около 10 000 банков обмениваются сообщениями с её помощью. Система обеспечивает передачу порядка 1,8 миллиарда сообщений в год. Ежедневно через сеть SWIFT проходят платёжные поручения суммарной оценочной стоимостью более *шести триллионов* долларов. Штаб-квартира SWIFT базируется в Брюсселе, компания по форме собственности является кооперативом и подчиняется бельгийскому законодательству.

Сколько банки платят за использование системы?

Стоимость формируется из двух составляющих — годового обслуживания и комиссии за каждый платёж. Годовое обслуживание зависит от трафика свифтовых платежей банка и может достигать 100 000 евро в год. Стоимость каждого платежа также зависит от количества сообщений в месяц. Чем больше сообщений, тем дешевле обходится каждый платёж. Цена сообщения назначается в евро, поэтому может колебаться от курса рубля к евро.



Ответ: Банки второго уровня, осуществляя услуги по ведению и обслуживанию вашего текущего счета, тоже не предоставляют документы на комиссию, которую они ежемесячно удерживают (кроме случаев, когда они оказывают услуги, облагаемые НДС и обязаны предоставлять счета-фактуры).

Банк-нерезидент, который удерживает комиссию за проведение валютных переводов, делает это потому, что ни один казахстанский банк не может самостоятельно проводить валютные операции. Все они международную межбанковскую систему передачи информации и совершения платежей (SWIFT), через иностранные банки, которые и снимают комиссию за каждую транзакцию.

Поэтому, вы можете отнести на вычеты данные расходы, подтверждением которых будут являться банковские выписки.



**Расходы будущих периодов в
налоговом учете
(РБП)**

Бухгалтерский учет

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 1620 за 201

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Расходы будущих периодов						
1620	2 500,00		25 000,00	22 917,00	4 583,00	
Страховка 02.02.16-01.02.17	2 500,00		25 000,00	22 917,00	4 583,00	

Налоговый учет

РБП на начало + РБП оплаченные - РБП на
конец = **РБП на вычеты**

РБП

Раздел. Вычеты

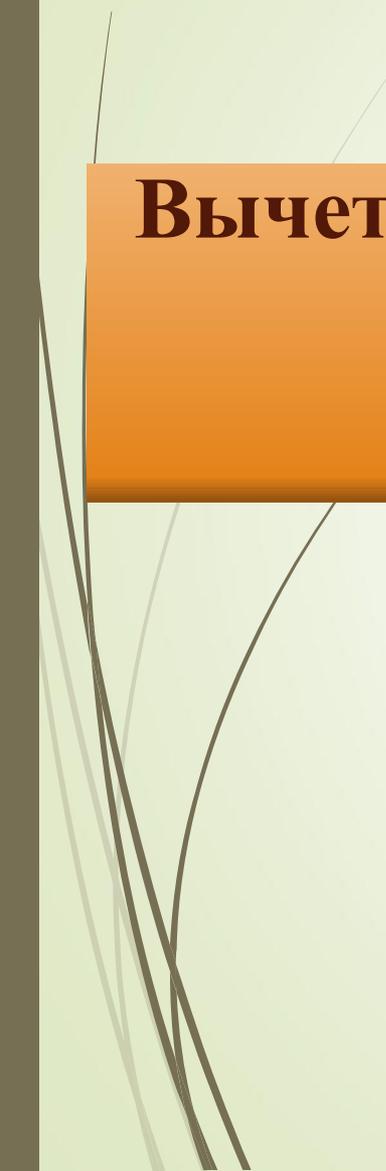
Код строки	Наименование	ТРИН	ИЛРД	МЛН	ТМС
100.00.009	Расходы по реализованным товарам (работам, услугам) (100.00.009I - 100.00.009II + 100.00.009III + 100.00.009IV+ 100.00.009V - 100.00.009VI - 100.00.009VII - 100.00.009VIII - 100.00.009IX)	22917			
I	ТМЗ на начало налогового периода всего				
II	ТМЗ на конец налогового периода всего				
III	Приобретено ТМЗ, работ и услуг всего, в том числе:	25000			
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	25000			
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	2500			
IX	Стоимость работ и услуг, себестоимость ТМЗ, признаваемые расходами будущих периодов и подлежащие отнесению на	4 583			

**ВЫЧЕТ
Ы В
форм
уле**





**Вычет по присужденным или признанным
штрафам, пени, неустойкам
(п.6, статьи 100/243 НК РК)**



Вопрос : В связи с тем, что ТОО «А» не выполнило свои договорные обязательства ТОО «К» предъявляет в сентябре 2017 г. штраф в размере 50% от суммы неисполненных обязательств.

ТОО «А» согласен с суммой штрафа, может ли ТОО «А» при составлении СГД за 2017 год взять сумму штрафа на вычеты, и будут ли эти затраты считаться в целях предпринимательской деятельности, подлежащие отнесению на вычеты в СГД за 2017г.

Ответ: В соответствии со ст.293 ГК неустойкой (штрафом, пеней) признается определенная законодательством или договором денежная сумма, которую должник обязан уплатить кредитору в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства, в частности в случае просрочки исполнения. Согласно п.6 ст.100 НК вычету подлежат присужденные или признанные штрафы, пени, неустойки, если иное не установлено статьями 103, 115/264 настоящего Кодекса.

Согласно п.1 ст.115/264 НК Вычету не подлежат: 1) затраты, не связанные с деятельностью, направленной на получение дохода

Согласно п.5 ст.115/264 НК: Вычету не подлежат: 5) неустойки (штрафы, пени), подлежащие внесению (внесенные) в бюджет, за исключением неустоек (штрафов, пеней), подлежащих внесению (внесенных) в бюджет по договорам о государственных закупках;

Вывод: Расходы по предъявленным штрафам, пени, неустойкам по хоздоговорам, в связи с ненадлежащим исполнением договорных обязательств относятся на вычеты так как договор связан с деятельностью, направленной на получение доходов.



Налоги другие обязательные платежи в
бюджет

(статья 114/263 НК РК)

Строка 100.00.016

Налоги на вычет по годовому отчету за 2017 год					
	Оплата за 2016год	Оплата за 2017 год	Начислено в 2017	На вычет в 2017	На 2018 год
Социальный налог		2 036 259	2 041 703	2 036 259	5 444
плата за эмиссию	699	2 507	3 317	3 206	
Итого на вычет:	699	2 038 766	2 045 020	2 039 465	



Вопрос : По акту налоговой проверки, нам доначислили налог на землю и налог на имущество за 2015 и 2016 года. Может ли компания, отнести на вычеты в Декларации по КППН за 2017 год, суммы доначисленных и уплаченных налогов?



- 
- **Ответ :** Согласно статье 114 /263 НК в отчетном налоговом периоде вычету подлежат налоги и другие обязательные платежи в бюджет, **уплаченные** в бюджет Республики Казахстан или иного государства:
 - 1) в отчетном налоговом периоде, в пределах начисленных и (или) исчисленных за отчетный налоговый период и (или) налоговые периоды, предшествующие отчетному налоговому периоду;

Вывод: Вы можете отнести на вычеты доначисленные налоги за 2015 и 2016 года по акту налоговой проверки и уплаченные в 2017 году.



Вопрос : Относится ли на вычеты утилизационный сбор? Это же оплата не в бюджет, а частной компании





Ответ : Да, утилизационный сбор относится на вычеты, но в составе платежей в бюджет, а составе прочих вычетов по строке 20.





Вопрос : Идут ли на вычеты по КПП затраты в виде госпошлины за подачу искового заявления в суд, сбор за регистрацию ТС, если да, то правильно ли будет отразить их в декларации за 2017 год по КПП в строке 100.00.016?



Ответ: Согласно пункту 1 статьи 532 Налогового кодекса, государственная пошлина - обязательный платеж, взимаемый за совершение юридически значимых действий и (или) выдачу документов уполномоченными государственными органами или должностными лицами.

Согласно пункту 1 статьи 453 Налогового кодекса, регистрационные сборы - разовые обязательные платежи, взимаемые уполномоченными государственными органами при совершении ими регистрационных действий, установленных статьей 455 Налогового кодекса, а также при выдаче дубликата документа, удостоверяющего совершение регистрационных действий, за исключением указанных в абзаце втором подпункта 1 статьи 455 Налогового кодекса

Отражение в Декларации по КПН (форма 100.00). Согласно подпункту 8 пункта 16 Правил составления налоговой отчетности (декларации) по корпоративному подоходному налогу (форма 100.00) в строке 100.00.016 указывается сумма вычета по налогам и другим обязательным платежам в бюджет в соответствии со статьей 114 Налогового кодекса.

В данном случае, лучше отразить сумму госпошлины по строке 100.00.20



Вычеты по вознаграждению
(статья 103/246 НК РК)
Строка 100.00.013

- Сумма вознаграждения, подлежащая отнесению на вычеты, определяется по методу начисления.
- Вычет вознаграждения производится в пределах суммы, исчисляемой по следующей формуле:

$$(A+D)+(СК/СО)*(ПК)*(B+B+Г)$$

где:

А — сумма вознаграждения, определенного пунктом 1 настоящей статьи, за исключением сумм, включенных в показатели Б, В, Г, Д;

Д — сумма вознаграждения за кредиты (займы), выдаваемые кредитным товариществом, созданным в Республике Казахстан;

ПК — предельный коэффициент;

СК — среднегодовая сумма собственного капитала;

СО — среднегодовая сумма обязательств.

$$(A+D)+(CK/CO)*(PK)*(B+B+Г)$$

Ограничения

Вознаграждения

Вознаграждения

Ограничения по вычету вознаграждения производится только в случае наличия показателей **(Б+В+Г)**:

Б – сумма вознаграждения, выплачиваемого взаимосвязанной стороне,

...например, материнской компании, юридической компании-нерезиденту, которая является учредителем ТОО и т.д.

В-сумма вознаграждения, выплачиваемого лицам, зарегистрированным в государстве с льготным налогообложением...

... вознаграждения по займам, которые ТОО берет под проценты у иностранной компании-зарегистрированной в офшорной зоне, например, в Республике Кипр и т.д.

Г-сумма вознаграждения, выплачиваемого независимой стороне по займам, предоставленным под депозит или обеспеченную гарантию, поручительство или иную форму обеспечения взаимосвязанных сторон, в случае исполнения гарантии, поручительства или иной формы обеспечения

... вознаграждения по займам, которые ТОО берет у банка, под залог своего депозитного счета, но только если ТОО не выполняет обязательств по договору займа и банк снимает сумму долга с депозита;

.... вознаграждения по займам, которые ТОО берет у банка под гарантийное обязательство, которое предоставлено самой компаний под залог недвижимости или учредителем, под залог собственного дома, но только в случае, если ТОО не выполняет обязательств по договору займа и банк забирает залог в виде ранее представленного имущества или частного дома.



То есть, если, в течении отчетного периода, компания-налогоплательщик, не выплачивала вознаграждений взаимосвязанной стороне, не выплачивало вознаграждений по займам, представленным под депозит или обеспеченную гарантию(и не нарушало сроков платежей по ним), не выплачивало вознаграждений по займу, представленному компанией, зарегистрированной в стране, с льготным налогообложением, не брало кредит у микрокредитной организации, то показатели **Б,Г,В** будут равны нулю, а значит, ограничения, предусмотренные статье 103 НК РК, не применяются и фактические расходы по вознаграждения по бухгалтерскому учету, соответствуют показателю А, и, в полном объеме идут на вычеты по налоговому учету:

$$(A + 0) + (СК/СО) * (ПК) * (0 + 0 + 0) = A$$



Ответ: Согласно статье 103/246 НК, лицо, предоставившее займ может быть:

1. Лицо, которое не вправе создавать провизии(резервы)- **Не Банки**
2. Лицом, которое вправе создавать провизии(резервы)- **Банки;**

Методы отнесения вознаграждений на вычеты:

1. **По методу начисления** по вознаграждениям, полученным *не в банках*(п.2 статья 57/192 НК, п.1-1 абзац 1-ый, статьи 103/246 НК);
2. **Начисленные в пределах уплаченных**, полученные в банках (п.2 статья 57/192 НК, п.1-1 абзац 2-ой, статьи 103/246 НК);

Расчет вознаграждения по кредитам:

№/п	Лицо, предоставившее кредит	Дата предоставления	Сумма кредита тенге	Ставка %	Ежемесячное вознаграждение тенге	Начисленно вознаграждение за 2017 год	Выплачено вознаграждение	СК/СО	Пределный Коэффициент	Вознаграждение, относимое на вычеты
1.	Обслуживающий банк	01.01.2017 год	7 000 000,00	15	87 500,00	1 050 000,00	962 500,00			962 500,00
2.	Иностранная компания-учредитель	01.01.2017 год	5 000 000,00	10	41 666,67	500 000,00	500 000,00	0,1	4	200 000,00
3.	Российская компания	01.01.2017 год	3 000 000,00	3	7 500,00	90 000,00	72 000,00			90 000,00
	Итого:					1 640 000,00				1 252 500,00



**Вычет сумм представительских
расходов
(Статья 102/245 НК РК)**





Вопрос : ТОО «А» организует встречу с двумя крупными клиентами. За свой счет оно оплатило авиабилеты и проживание в гостинице 3-м представителям компаний-партнеров.

Можно ли данные расходы отнести на представительские расходы ?



Ответ: Нет. На основании статьи 102/245 НК РК, расходы на проживание приглашенных лиц, а также расходы на проезд железнодорожным, морским и воздушным транспортом участников представительского мероприятия не относятся к представительским расходам.





Для подтверждения представительских расходов необходимо документальное оформление мероприятий и представительских расходов:

- издать приказ об организации переговоров;
- составить список лиц, принимающих в них непосредственное участие;
- утвердить смету расходов, с обоснованием каждой статьи расходов

после проведенного мероприятия необходимо составить:

- акт о списании представительских расходов;
- отчет о проведенном мероприятии;
- авансовый отчет, к которому прикладываются первичные документы, подтверждающие расходы (квитанции к приходному ордеру и фискальные чеки, закупочные акты с приложенными разовыми талонами, билеты, счета и т. п.).

Представительские расходы относятся на вычеты в размере, не превышающем **1 процента от суммы расходов работодателя по доходам работника, подлежащим налогообложению**

Начисленные доходы работникам за год тенге	Разрешенная к вычеты суммы представител. расходов, тенге (гр. 2 × 1%)	Фактические суммы представительск их расходов по данным бухучета тенге	Сумма представительских расходов, относимая на вычеты, (если гр. 3 < гр. 2, то гр.3 Если гр. 3 >. 2, то гр.2) тенге	Сумма представителских расходов, не относимая на вычеты, тенге (гр. 1 – гр. 4)
1	2	3	4	5
13 200 000	132 000	200 500	132 000	68 500

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: год		2014
Раздел. Вычеты		
100.00.014	Суммы представительских расходов	132000
100.00.015	Сомнительные требования	
100.00.016	Налоги и другие обязательные платежи в бюджет	



Внутренний камеральный контроль

Две вспомогательные таблицы для формирования годового

ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ЗА 2017 ГОД

6010	Доход от реализации продукции и оказания услуг		10 633 873	
6250	Доходы от курсовой разницы		17 384 530	
6280	Прочие доходы		1 975 952	
7110	Расходы по реализации продукции и оказанию услуг	28 125		
7211	Административные расходы (идущие на вычет по КПП)	17 760 115		
7212	Административные расходы (не идущие на вычет по КПП)	2 193 717		
7430	Расходы по курсовой разнице	49 163 893		Прибыль/убыток по 1С
		69 145 850	29 994 355	-39 151 495

СВЕРКА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ за 2017 год

	Бухучет	Налог.учет	Разница
Доход	10 633 873	10 633 873	0
Доходы от курсовой разницы	17 384 530		-17 384 530
Прочий доход(списание обязательств)	1 975 952	1 975 952	0
Доход	29 994 355	12 609 825	-17 384 530
Расходы по реал.	10 471 236	10 471 236	0
ТМЗ начало		139 051	
ТМЗ конец			
Приобретено:		6 922 340	
<i>ТМЗ</i>		<i>1 745 362</i>	
<i>Финансовые</i>		<i>44 148</i>	
<i>Прочие работы,услуги</i>		<i>5132830</i>	
<i>заработная плата</i>		<i>3 410 576</i>	
<i>РБП</i>		<i>4 369</i>	
<i>Не вычет</i>		<i>5 100</i>	
Налоги	2 584 343	176 182	-2 408 161
амортизация	6 807 764	4 395 318	-2 412 446
соц.отчисл.	118 614	118 614	0
Прочие не идущие на вычет(курсовая разница по невыплаченным вознаграждениям по валютному займу)	49 163 893		-49 163 893
Итого расход:	69 145 850	15 161 350	-53 984 500
	-39 151 495	-2 551 525	36 599 970
Итого НОД	-39 151 495	-2 551 525	

69 145 850

29 994 355

-39 151 495

СВЕРКА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ за 2017 год

	Бухучет	Налогучет	Разница
Доход	10 633 873	10 633 873	0
Доходы от курсовой разницы	17 384 530		-17 384 530
Прочий доход(списание обязательств)	1 975 952	1 975 952	0
Доход	29 994 355	12 609 825	-17 384 530
Расходы по реал.	10 471 236	10 471 236	0
ТМЗ начало		139 051	
ТМЗ конец			
Приобретено:		6 922 340	
ТМЗ		1 745 362	
Финансовые		44 148	
Прочие работы,услуги		5132830	
заработная плата		3 410 576	
РБП		4 369	
Не вычет		5 100	
Налоги	2 584 343	176 182	-2 408 161
амортизация	6 807 764	4 395 318	-2 412 446
соц.отчисл.	118 614	118 614	0
Прочие не идущие на вычет(курсовая разница по невыплаченным вознаграждениям по валютному займу)	49 163 893		-49 163 893
Итого расход:	69 145 850	15 161 350	-53 984 500
	-39 151 495	-2 551 525	36 599 970
Итого НОД	-39 151 495	-2 551 525	

СВЕРКА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ за 2017

год			
	Бухучет	Налоговый учет	Разница
Доход от реализации продукции и оказания услуг	500 000	500 000	0
Доход от переоценки здания	1 000 000	0	-1 000 000
Доходы от выбытия активов	190 000	0	-190 000
Доход от безвозмездно полученного имущества	20 000	20 000	0
Доход от списания кредиторской задолженности(поставщикам)	300 000	300 000	0
Доход от списания кредиторской задолженности(зарп)	10 000	10 000	0
Доход от суммовой разницы	60 000	60 000	0
Дивиденды полученные	100 000	100 000	0
Доход	2 180 000	990 000	1 190 000
Корректировка дохода		-100 000	
СГД итогов:	2 180 000	890 000	-1 290 000
Расходы по реал.	200 000	200 000	0
Штрафы по хоздоговорам	10 000	10 000	0
Социальные отчисления	5 000	5 000	0
Прочие работы, услуги	150 000	150 000	0
Командировочные затраты	100 000	100 000	0
Страховые выплаты	50 000	50 000	0
Налоги	160 000	140 000	20 000
Амортизация	30 000	70 000	-40 000
Другие расходы(суммовая)	40 000	40 000	0
Членские взносы(по налоговому учету (15 работников *МРП(2121)=31815тенге))	140 000	31815	108 185
Расходы по воде (не вычет)	20 000		-20 000
Расходы по проведению корпоратива на новый год и подарки детям сотрудников	30 000		-30 000
Штрафы, пени в бюджет (не вычет)	15 000		-15 000
Итого расход:	950 000	792 780	-197 220
НОД	1 230 000	97 220	-1 092 780
КПН	246 000	19 444	-218 556
Чистая прибыль	984 000	77 776	-874 224

ТОО "К"

ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ ЗА 2017 ГОД

6010	Доход от реализации продукции и оказания услуг		166 712 884	
6120	Доходы по дивидендам		3 888 176	
6160	Прочие доходы от финансирования		-84 391 817	
6210	Доходы от выбытия активов		89 286	
6230	Доходы от государственных субсидий		1 957 225	
6250	Доходы от курсовой разницы		4 886 851	
6280	Прочие доходы		8 405 885	
7110	Расходы по реализации продукции и оказанию услуг	84 777		
7211	Административные расходы (идущие на вычет по КПП)	171 237 578		
7212	Административные расходы (не идущие на вычет по КПП)	1 435 302		
7310	Расходы по вознаграждениям	5 462 006		
7430	Расходы по курсовой разнице	2 014 012		
		180 233 676	101 548 489	-78 685 186
	Доход без отриц. курсовой	99 534 477		
	Расход без отриц. курсовой	178 219 664	-78 685 186	

СВЕРКА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ за 2017 год

	Налог.	Бух.	Разница
Доход от реализации продукции и оказания услуг	166 712 884	166 712 884	0
Прочие доходы от финансирования (убыток от продажи акций)		-84 391 817	84 391 817
Прочие доходы	17 124 125	19 138 137	-2 014 012
<i>Доходы по дивидендам</i>	<i>3 888 176</i>	<i>3 888 176</i>	<i>0</i>
<i>Доходы от государственных субсидий</i>	<i>1 957 225</i>	<i>1 957 225</i>	<i>0</i>
<i>Доход по сомнительным обязательствам</i>	<i>8 405 885</i>	<i>8 405 885</i>	<i>0</i>
<i>Доход от курсовой разницы</i>		<i>4 886 851</i>	<i>-4 886 851</i>
<i>Превышение полож. курсовой разницы</i>	<i>2 872 839</i>		<i>2 872 839</i>
Доход	183 837 009	101 459 204	82 377 805
Корректировка СГД (минус дивиденды)	-3 888 176		-3 888 176
Доход после корректировки	179 948 833	101 459 204	78 489 629
Расходы по реал.	144 857 659	144 857 659	0
<i>ТМЗ на начало</i>	<i>733 823</i>		
<i>ТМЗ на конец</i>	<i>20 906 611</i>		

Доход без отриц. курсовой	99 534 477	
Расход без отриц. курсовой	178 219 664	-78 685 186

СВЕРКА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ за 2017 год

	Налог.	Бух.	Разница
Доход от реализации продукции и оказания услуг	166 712 884	166 712 884	0
Прочие доходы от финансирования (убыток от продажи акций)		-84 391 817	84 391 817
Прочие доходы	17 124 135	19 138 137	-2 014 012
<i>Доходы по дивидендам</i>	<i>3 888 176</i>	<i>3 888 176</i>	<i>0</i>
<i>Доходы от государственных субсидий</i>	<i>1 937 225</i>	<i>1 937 225</i>	<i>0</i>
<i>Доход по сомнительным обязательствам</i>	<i>8 405 885</i>	<i>8 405 885</i>	<i>0</i>
<i>Доход от курсовой разницы</i>		<i>4 886 851</i>	<i>-4 886 851</i>
<i>Превышение полож. курсовой разницы</i>	<i>2 872 839</i>		<i>2 872 839</i>
<i>Доход</i>	<i>183 837 009</i>	<i>101 459 204</i>	<i>82 377 805</i>
Корректировка СГД (минус дивиденды)	-3 888 176		-3 888 176
<i>Доход после корректировки</i>	<i>179 948 833</i>	<i>101 459 204</i>	<i>78 489 629</i>
Расходы по реал.	= C17 - D45 - D46 - D47 - D48 - D49 - D50 - D51		
<i>ТМЗ на начало</i>	<i>733 823</i>		
<i>ТМЗ на конец</i>	<i>20 906 611</i>		
<i>Приобретено</i>	<i>154 932 872</i>		
<i>ТМЗ поступление</i>	<i>23 352 010</i>		
Штрафы, пени неустойки	10 565	10 565	0
соц.отчисл.	339 200	339 200	0
Расходы по вознаграждению	5 462 006	5 462 006	0
	1 064 290		
Прочие вычеты: Командировочные		1 064 290	0
Налоги	497 055	497 055	0
Амортизация	0	10 526 892	10 526 892
Не вычет по ФО(расходы по выбытию ФА+не вычет)		15 461 995	15 461 995
Всего вычетов:	152 230 775	178 219 664	-25 988 888
НОД	27 718 058		
КПН	5 543 612		

Таблица по расхождениям между оборотами по приобретению форм 100.00 и 300.00

Оборот по приобретению по строке 300.00.021 "Всего приобретено" за 1-4 кварталы		222 563 520
Приобретено ТМЗ, работ, услуг строка 100.00.09.Ш		218 222 222
<i>100.00, по строка 100.00.09.А.</i>	<i>ТМЗ</i>	<i>178 813 618</i>
<i>100.00, по строка 100.00.09.В</i>	<i>Финансовые услуги</i>	<i>772 786</i>
<i>100.00, по строка 100.00.09.С</i>	<i>Рекламные услуги</i>	<i>1 093 330</i>
<i>100.00, по строка 100.00.09.Д</i>	<i>Консультационные</i>	<i>16 550</i>
<i>100.00, по строка 100.00.09.Н</i>	<i>Прочие услуги и работы</i>	<i>37 525 938</i>
Разница: 4 341 298 тенге	Приобрено ОС	404 666
	Приобретено НМА	1 422 732
	Членские взносы	140 000
	Проживание, проезд	2 108 900
	Спонсорская помощь	265 000
Итого приобретено по 100.00.009+разницы:		222 563 520

Важно!

В 2017 году, обороты по приобретению ТРУ, отраженные в формах 300.00 за 4 квартала, будут **меньше** на сумму оборотов по ТРУ, НДС по которым, является отложенным(по счету 1422).

Это связано с тем, что и обороты по приобретению и зачетный НДС(со счета 1422), будут отражены Декларации по НДС в 1 квартале 2018 года, а о КПН, обороты по приобретенным ТРУ, по которым НДС относится в зачет в следующем период по Декларации е, согласно методу с, будут отражаться в 2017 году.

Например:

На 31.12.2017 года

Дебет счета 1422- 6 000 000 тенге.

Обороты по приобретению по Декларации по КПН за 2017 год, по строке 100.00. 009 III- **140 000 000** тенге

Обороты по приобретению по Декларациям по НДС (1-4 в.2017 года), по строке 300.00. 009 III- **90 000 000:**

140 000 000 тенге - **50 000 000** (6 000 000 *100/12)



**Прежде чем формировать годовой отчет,
рекомендую сделать несколько шагов:**

1. Провести сверку всех данных, отраженных в уже сданных за календарный год Декларациях по НДС с фактическими данными. При выявлении разниц, сформировать и сдать дополнительные отчеты по форме 300.00 за каждый квартал.

ТОО "А"		4 квартал 201 года					
Сдано(в том числе допки)		Факт		Разница			
Раздел1. начисление НДС		Раздел1. начисление НДС		Раздел1. начисление НДС			
Оборот по реализации, облагаемый НДС	3 569 866	428 385	3 549 876	424 883	- 19 990	- 3 502	
Оборот по реализации, освобожденный от НДС	68 720 158		68 220 158		- 500 000	-	
Общий оборот	72 290 024	428 385	71 770 034	424 883	- 519 990	- 3 502	
Доля облагаемого оборота в общем обороте в %	-	4,94%	-	4,95%	-	0,0001	
Раздел 2. Сумма НДС, относимого в зачет		Раздел 2. Сумма НДС, относимого в зачет		Раздел 2. Сумма НДС, относимого в зачет			
Товары работы, услуги, приобретенные с НДС в РК	30 216 715	574 262	4 394 017	527 282	- 25 822 698	- 46 980	
Товары работы, услуги без НДС	1 929 986		2 408 175	-	478 189	-	
Освобожденный импорт товаров	94 786 690		94 786 690	-	- 0	-	
Всего приобретенно:	126 933 391	574 262	101 588 882	527 282	- 25 344 509	- 46 980	
Сумма разрешенного НДС к зачету		28 369		26 080		- 2 289	
Раздел 3. Расчет НДС							
К оплате		400 016		398 803		2 289	
Превышение зачетного НДС		-		-		-	



2. Свести все данные по Декларациям по форме 300.00 за каждый квартал в одну, сводную таблицу.



Общий оборот 2017 год		
Начисление НДС		
Реализац. С НДС	185 434 308	22 252 117
корректировка	- 42 212	- 5 065
Общий оборот	185 392 096	22 247 052
Зачетн.НДС		
по счетам фактурам	141 542 461	16 985 095
Приобретенные без НДС	21 193 062	
Общий оборот	156 906 222	16 985 095



3. Сравнить данные по сводной таблице по НДС по приобретенным товарам, работам, услугам с данными, отраженными в Декларации по КПП(перед тем, как отправлять декларацию на сервер). Выявленные различия обосновать в таблице.

Оборот по приобретению по строке 300.00.021, формы 300.00 за 2017 год		156 906 222
100.00, по строка 100.00.09.П	Приобретено ТМЗ, работ, услуг	156 429 908
100.00, по строка 100.00.09.АП	ТМЗ	<i>546 602</i>
100.00, по строка 100.00.09.ВП	Финансовые услуги	<i>2 896 860</i>
100.00, по строка 100.00.09.С.П	Рекламные услуги	<i>15 105 829</i>
100.00, по строка 100.00.09.Д.П	Консультационные	<i>1 223 482</i>
100.00, по строка 100.00.09.Н.П	Прочие	<i>136 657 134</i>
Общая сумма разницы- 476 314тенге	Штрафы, пени по хоздоговорам	4
	Приобрено ОС	327 505
	Приобретено НМА	113 393
	Проживание, проезд	
	Членские взносы	35 412
Итого приобретено по 100.00.009:		156 906 222



После предоставления годового отчета по форме 100.00, начинается в автоматическом режиме камеральный контроль в комитете госдоходов, в рамках которого происходит сверка данных по налоговой отчетности по форме 300.00 и форме 100.00. При выявлении отклонений, налогоплательщики получают уведомления об устранении данных разниц.

Для того, чтобы быть уверенными в том, что данные, отраженные в налоговых отчетах достоверны и камеральный контроль не выявит отклонений, необходимо самим провести аналогичную сверку.

Ситуация 1:

ТОО получило уведомление с КГД о выявленной разнице между оборотом по реализации, отраженном в форме 300.00 и СГД, отраженным в форме 100.00 на сумму 1 165 311 тенге.

К налогоплательщик предъявляются требования по корректировке оборота по реализации в Декларации по НДС в сторону увеличения и доначисления НДС.

Сверка доходов за 2016 год	
Оборот по реализации по строке 300.00.006 формы	42 418 491
Доход от реализации по строке 100.00.001	42 418 491
Прочие доходы по строке 100.00.004	1 165 311
ИТОГО по строке 100.00.005	43 583 802
РАЗНИЦА	- 1 165 311

Расшифровка разницы

Сумма, тенге	Пояснение		
		100.00	300.00
727 276,00	Превышение положительной курсовой разницы над отрицательной курсовой разницей	Отражен по строке 100.00.004	Не отражен, так как не является облагаемым оборотом по НДС
73 015,00	Доход от суммовой разницы.	Отражен по строке 100.00.004	Не отражен, так как не является облагаемым оборотом по НДС
365 020,00	Доход по выставленным штрафам, пени, неустойкам по хозяйственным договорам.	Отражен по строке 100.00.004	Не отражен, так как не является облагаемым оборотом по НДС
1 165 311,00			



Вопрос : Пришло уведомление о том, что при камеральном контроле выявлены расхождения по доходам, указанным в Декларации по КПН и Декларациям по НДС. Должны ли они совпадать?



СГД форма 100.00	Декларация по НДС Форма 300.00	Разница
Доход от списания обязательств	Не всегда отображается,	Не отображается, если не связан с приобретением ТРУ(займ, заработная плата и т.д.)
Доход от выбытия фиксированных активов	Практически всегда отличается	Совершенно разные методы определения
Присужденные или признанные должником штрафы	Не отображается	Не является облагаемым оборотом по НДС
Полученные компенсации по ранее произведенным вычетам	Не всегда отображается	Не отображается, если связан с выплатами по возмещению ущерба от страховой компании

СГД форма 100.00	Декларация по НДС Форма 300.00	Разница
Доход в виде безвозмездно полученного имущества	Не отображается	Не является облагаемым оборотом по НДС
Дивиденды	Не отображается	Не является облагаемым оборотом по НДС
Превышение суммы положительной курсовой разницы	Не отображается	Не является облагаемым оборотом по НДС
Положительная суммовая разница	Не отображается	Не является облагаемым оборотом по НДС



Ситуация :

ТОО получило уведомление с КГД о выявленной разнице между оборотом по приобретению, отраженном в форме 300.00 по строке 300.00.021 и сумой приобретения ТМЗ и услуг, отраженным в форме 100.00.009III на сумму **9 252 549** тенге.

Оборот по приобретению по строке 300.00.021, формы 300.00 за 2015 год		64 662 396
Форма 100.00 за 2015 год строка 100.00.009.III	Приобретено ТМЗ, работ, услуг	55 409 847
100.00, по строка 100.00.009.А.III	приобретено ТМЗ	47 811 782
100.00, по строка 100.00.009.В.III	Финансовые услуги	243 755
100.00, по строка 100.00.009.С.III	Консультационные	228 929
100.00, по строка 100.00.009.Н.III	Прочие (в т.ч. Страховые. Расход на проезд и проживание)	7 125 381
Разница		9 252 549
на сумму 9 252 549 тенге	<i>Штрафы по хоз договорам</i>	<i>3 200 000</i>
	<i>Приобрено ОС</i>	<i>3 508 409</i>
	<i>Приобретено НМА</i>	<i>1 304 140</i>
	<i>Расходы на проезд и проживание: приобретено -1 090 000(строка 300.00.021), на вычет 1 090 000(строка 100.00.020)</i>	<i>1 090 000</i>
	<i>Членские взносы 150 000 (строка 300.00.021), на вычеты 44 541 (21 чел. * 2121),(строка 100.00.020)</i>	<i>150 000</i>
Итого приобретено по 100.00.009.III		64 662 396

Расчет КНН за 2017 год ТОО «А»
Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 28 декабря 2015 года № 691 Об утверждении Правил расчета коэффициента налоговой нагрузки налогоплательщика (налогового агента) п.3,статья 51-1НК РК

Налог	Начисленная сумма тенге	СГД тенге	КНН, %
Соц.налог	2 351 214		
Плата за эмиссию	7 434		
Налог на рекламу	83 340		
Налог на транспорт	253 120		
НДС 105 101	3 723 131		
КПН 101 110	1 381 884		
Итого:	7 800 123	<u>163 682 664</u>	4.7%

Вывод:

ОКЭД ТОО «А»- 46740 Оптовая торговля металлическими изделиями, водопроводным и отопительным оборудованием и инвентарем (опт и розн. торговля)

Исходя из ниже, отраженной таблицы, КНН по Вашей деятельности должен быть не менее 1,9%, а по расчетам получается 4.7%

Коэффициент налоговой нагрузки по видам экономической деятельности по юридическим лицам (без учета крупных налогоплательщиков, подлежащих мониторингу)

№	Наименование	Среднеотраслевое значение КНН*, %
1	Сельское, лесное и рыбное хозяйство	4,2
2	Горнодобывающая промышленность и разработка карьеров	15,0
3	Обрабатывающая промышленность	6,2
4	Электроснабжение, подача газа, пара и воздушное кондиционирование	5,2
5	Водоснабжение, канализационная система, контроль над сбором и распределением отходов	7,7
6	Строительство	5,1
7	Оптовая и розничная торговля, ремонт автомобилей и мотоциклов	1,9



КОМИТЕТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ДОХОДОВ
МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН
ОФИЦИАЛЬНЫЙ ИНТЕРНЕТ-РЕСУРС

Единый контакт-центр
1414 8-800-080-7777
звонок бесплатный

Среднеотраслевое значение коэффициента налоговой нагрузки для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей на 2016 год*

Код	ОКЭД	КНН по ЮЛ, %	КНН по ИП, %
A	СЕЛЬСКОЕ ХОЗЯЙСТВО, ОХОТА И ЛЕСОВОДСТВО	5,9	8,9
B	ГОРНОДОБЫВАЮЩАЯ ПРОМЫШЛЕННОСТЬ И РАЗРАБОТКА КАРЬЕРОВ	12,8	11,2
C	ОБРАБАТЫВАЮЩАЯ ПРОМЫШЛЕННОСТЬ	8,0	6,5
D	ЭЛЕКТРОСНАБЖЕНИЕ, ПОДАЧА ГАЗА, ПАРА И ВОЗДУШНОЕ КОНДИЦИОНИРОВАНИЕ	9,2	4,5
E	ВОДОСНАБЖЕНИЕ	9,2	13,9
F	СТРОИТЕЛЬСТВО	8,6	8,4
G	ОПТОВАЯ И РОЗНИЧНАЯ ТОРГОВЛЯ	5,9	4,9

*- актуальность данных на 10.05.2017 г.



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!