



ЕДИНЫЙ СЕМИНАР 1С

Подготовка к сдаче квартальной отчетности формы 200.00 Декларация по Индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу в конфигурации «Бухгалтерия для Казахстана, (ред. 3.0).

Темиргалиева Айгерим Жаксыбаевна

12 октября 2022 года





Принципы заполнения ФНО 200.00

← → ☆ Настройка параметров учета

Записать и закрыть Записать

Валюты

Аналитический учет ТМЗ

Производство

Аналитический учет расчетов с контрагентами

Аналитический учет доходов/затрат

Аналитический учет по сотрудникам

Аналитический учет ОС

Структурные подразделения

Ценообразование

Структурные подразделения

Настройка поддержки работы структурных подразделений

← → Функциональность программы

Главное Банк и касса Запасы Производство ОС и НМА Расчеты Торговля НДС Зарплата и кадры Организация Дополнительно

Учет по нескольким организациям
Возможность ведения учета по нескольким организациям в одной информационной базе

Структурные подразделения
Если установлена поддержка работы со структурными подразделениями, то будет доступно формирование регламентированной налоговой отчетности в разрезе отдельных налоговых комитетов, в которых зарегистрированы различные структурные подразделения предприятия.

Поддержка работы со струк...
Записать и закрыть Записать Еще -
Поддержка работы со структурными подразделениями:

В случае если на предприятии ведется учет по структурным подразделением, необходимо чтобы была включена константа **«Поддержка работы со структурными подразделениями»**



Принципы заполнения ФНО 200.00

Расчет Настройка расчета

Включить в отчет получателей алиментов

Страница 1 Страница 2 Страница 3

**ДЕКЛАРАЦИЯ
ПО ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ
И СОЦИАЛЬНОМУ НАЛОГУ** **Форма 200.00 Стр. 01**

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН (БИН) 100740567355

2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал 3 год 2022

3 Наименование налогоплательщика (налогового агента, агента или плательщика социальных платежей) /Фамилия, имя, отчество (при его наличии) вкладчика (плательщика) Товарищество с ограниченной ответственностью "ТД Лакомка"

4 Вид декларации (укажите "X" в соответствующей ячейке):
первоначальная очередная дополнительная дополнительная по уведомлению ликвидационная

5 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению): А номер []

Чтобы в отчете были отражены данные о выплаченных доходах получателей по ИЛ, то на закладке «Настройка расчета» основной формы необходимо установить признак **«Включить в отчет получателей алиментов»**



Принципы заполнения ФНО 200.00

Общая численность работников – численность работников организации исчисляется путем суммирования численности наемных работников списочного состава, являющихся гражданами РК на момент формирования отчета. по которым был отражен доход за отчетный период.

7	Участник МФЦА в соответствии с Конституционным законом РК "О МФЦА"	<input type="checkbox"/>
8	Код валюты	KZT
9	Признак резиденства (укажите "X" в соответствующей ячейке):	A резидент <input checked="" type="checkbox"/> B нерезидент <input type="checkbox"/>
10	Общая численность работников (человек)	1 мес: 25 2 мес: 25 3 мес: 6
	в том числе иностранцев и лиц без гражданства	1 мес: 3 2 мес: 3 3 мес: 1

Корректность заполнения данных по численности можно проверить с помощью регистра налогового учета по ИПН и СН.

Для того чтобы автоматически посчитать численность работников за период, необходимо настроить отчет следующим образом:

- Указать отчетный период-месяц.



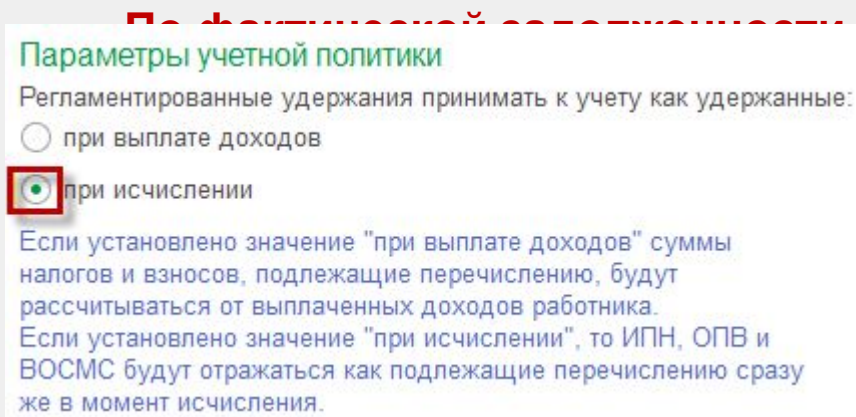
Принципы заполнения ФНО 200.00.01

Строка 200.00.01 – В строке выводятся данные о суммах ИПН, подлежащего перечислению в бюджет.

С помощью настроек учетной политики по налоговому учету можно управлять алгоритмом расчета данных строки **200.00.01**

В конфигурации реализован расчет этой строки двумя возможными методами:

- По удельному весу;
- По фактической задолженности.



Если в параметрах учетной политики по налоговому учету установлено, что «Регламентированные удержания принимать к учету как удержанные» **при исчислении**, то фактически удержанные суммы ИПН, ОПВ, ВОСМС



Принципы заполнения ФНО 200.00.01

По удельному весу

Параметры учетной политики

Регламентированные удержания принимать к учету как удержанные:

при выплате доходов

при исчислении

Если установлено значение "при выплате доходов" суммы налогов и взносов, подлежащие перечислению, будут рассчитываться от выплаченных доходов работника.

Если установлено значение "при исчислении", то ИПН, ОПВ и ВОСМС будут отражаться как подлежащие перечислению сразу же в момент исчисления.

Если в параметрах учетной политики по налоговому учету установлено, что «Регламентированные удержания принимать к учету как удержанные» **при выплате доходов**, то суммы ИПН и ОПВ, подлежащие к перечислению, рассчитываются по удельному весу, в соответствии с выплаченными доходами.

При расчете сумм ИПН и ОПВ, подлежащих к перечислению **по удельному весу**, ОБЯЗАТЕЛЬНО ежемесячное формирование документа «Удержания ИПН, ОПВ и ВОСМС по налоговому учету».

В противном случае при формировании регламентированного отчета формы 200.00 строка 200.00.001 **не будет** заполнена.



Принципы заполнения ФНО 200.00

Строка 200.00.03 – В строке выводятся данные о суммах обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих перечислению в пенсионные фонды, которые определяются на основании данных о приходах в регистре накопления «ОПВ расчеты с фондами» с видом строки «Исчисление».

200.00.003		Сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих перечислению за работников			
млрд. млн. тыс.		млрд. млн. тыс.			
1 мес	I	22 625	3 мес	III	0
2 мес	II	0	Итого за отчетный квартал	IV	22 625

ОПВ расчеты с фондами										
Период	N	Ак...	Вид дви...	Физическое лицо	Структурная ...	Месяц налог...	Вид платежа	Организа...	Взнос	Вид строки
31.07...	1	✓	Приход	Семенов Алексей Серг...	ТД Лакомка	01.07.2022	Налог (взносы): начислено ...	ТД Лакомка	3 260,00	Исчисление

Строка 200.00.04 – В строке выводятся данные о суммах обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению в пенсионные фонды, для индивидуального предпринимателя - физического лица, указанного в карточке элемента справочника «Организация».

200.00.004		Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению в свою пользу			
млрд. млн. тыс.		млрд. млн. тыс.			
1 мес	I	15 500	3 мес	III	15 500
2 мес	II	15 500	Итого за отчетный квартал	IV	46 500



Принципы заполнения ФНО 200.00

Строка 200.00.05 – В строке отражаются данные о суммах исчисленного социального налога, определяемых по регистру накопления «СН исчисленный» для юридических лиц.

Сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет с применением ставок, установленных пунктом 1 статьи 485 Налогового кодекса.

200.00.005	Сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет с применением ставок, установленных пунктом 1 статьи 485 Налогового кодекса					
	млрд. млн. тыс.		млрд. млн. тыс.			
1 мес	I	96 806	3 мес	III	31 909	
2 мес	II	31 909	Итого за отчетный квартал		IV	160 624

СН исчисленный							
Добавить							
Период	N	Акти...	Физ. лицо	Структурна...	Месяц налог. периода	Организация	Налог
31.07.2...	1	✓	Ковалева Ирина Викторовна	ТД Лакомка	01.07.2022	ТД Лакомка	3 647,00

Строка 200.00.07 – В строке выводятся данные о суммах исчисленного социального налога, определяемых по регистру накопления «СН исчисленный» для индивидуального предпринимателя и наемных работников, подлежащего уплате в бюджет с применением ставок, установленных пунктом 2 статьи 485 Налогового кодекса.

200.00.007	Сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет с применением ставок, установленных пунктом 2 статьи 485 Налогового кодекса					
	млрд. млн. тыс.		млрд. млн. тыс.			
1 мес	I	0	3 мес	III	11 641	
2 мес	II	11 641	Итого за отчетный квартал		IV	23 282

Универсальный отчет: Регистр накопления "СН исчисленный" - таблица "Обороты" за 3 квартал 2022 г.

Отбор: Организация Равно "ИП Шумский Д.В."

Физ. лицо	Налог
Алданова Ольга Николаевна	6 126,00
Короткова Эмма Львовна	1 926,00
Муромов Иван Степанович	1 926,00
Нургазиев Данияр Алимханович	1 926,00
Сабиева Нургуль Исламовна	1 400,00
Сергазиев Алимхан Даулетханович	1 926,00
Шумский Дмитрий Владимирович	8 052,00
Итого	23 282,00



Принципы заполнения ФНО 200.00

Строка 200.00.08 – В строке отражаются сведения о суммах социальных отчислений, исчисленных за соответствующий месяц налогового периода, определяемые как приход по регистру накопления «СО расчеты с фондами» с видом строки «Исчисление».

200.00.008		Сумма социальных отчислений с доходов работников		
		млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	
1 мес	I	54 653	3 мес III	14 698
2 мес	II	14 698	Итого за отчетный квартал IV	84 049

СО расчеты с фондами

Добавить ↑ ↓

Дата	N	Акту...	Вид дв...	Физ. лицо	Структу...	Месяц н...	Вид платежа	Налогопл...	Отчисле...	Вид строки
31.07.2022...	1	✓	Приход	Ковалева Ирина Викторовна	ТД Лако...	01.07.2022	Налог (взносы): начислен...	ТД Лакомка	2 205,00	Исчисление

Строка 200.00.09 – В строке выводятся данные о суммах социальных отчислений, исчисленных за соответствующий месяц налогового периода, определяемые как приход по регистру накопления «СО расчеты с фондами» с видом строки «Исчисление» для индивидуального предпринимателя - физического лица, указанного в карточке элемента справочника «Организация».

200.00.009		Сумма социальных отчислений в свою пользу		
		млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.	
1 мес	I	5 425	3 мес III	5 425
2 мес	II	5 425	Итого за отчетный квартал IV	16 275

СО расчеты с фондами

Добавить ↑ ↓

Дата	N	Акту...	Вид дв...	Физ. лицо	Структурная един...	Месяц н...	Вид платежа	Отчисл...	Вид строки
31.07.2...	1	✓	Приход	Шумский Дмитрий Влади...	ИП Шумский Д.В.	01.07.2022	Налог (взносы): начислено / уплачено	5 425,00	Исчисление



Принципы заполнения ФНО 200.00

Строка 200.00.10 – В строке выводятся данные о суммах отчислений на обязательное социальное медицинское страхование, исчисленных за соответствующий месяц налогового периода, определяемые как приход по регистру накопления «ООСМС расчеты с фондами» с видом строки «Исчисление».

200.00.010		Сумма отчислений на обязательное социальное медицинское страхование			
		млрд. млн. тыс.		млрд. млн. тыс.	
1 мес	I	46 794	3 мес	III	13 998
2 мес	II	13 998	Итого за отчетный квартал	IV	74 790

ООСМС расчеты с фондами										
Добавить										
Дата	N	Ак...	Вид ...	Физ. лицо	Структурн...	Месяц на...	Вид платежа	Организация	Отчисле...	Вид строки
31.07.20...	1	✓	Приход	Ковалева Ирина Викто...	ТД Лакомка	01.07.2022	Налог (взносы): начислен...	ТД Лакомка	2 100,00	Исчисление

Строка 200.00.11 – В строке выводятся данные о суммах взносов на обязательное социальное медицинское страхование, подлежащих перечислению за соответствующий месяц налогового периода, определяемые как приход по регистру накопления «ВОСМС подлежит перечислению в фонды» с видом строки «Удержание».

200.00.011		Сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование с доходов работников			
		млрд. млн. тыс.		млрд. млн. тыс.	
1 мес	I	31 196	3 мес	III	9 332
2 мес	II	9 332	Итого за отчетный квартал	IV	49 860

ВОСМС подлежит перечислению в фонды										
Добавить										
Дата	N	Акти...	Вид дв...	Физ. лицо	Структурна...	Месяц нало...	Месяц вы...	Организа...	Взнос	Вид строки
31.07.202...	1	✓	Приход	Ковалева Ирина Викто...	ТД Лакомка	01.07.2022	01.07.2022	ТД Лако...	1 400,00	Удержание



Принципы заполнения ФНО 200.00.12

Строка 200.00.12 – В строке выводятся данные о суммах взносов на обязательное социальное медицинское страхование, подлежащих перечислению за соответствующий месяц налогового периода, определяемые как приход по регистру накопления «ВОСМС подлежит перечислению в фонды» с видом строки «Удержание». В строке выводятся суммы индивидуального предпринимателя - физического лица, указанного в карточке элемента справочника «Организация».

200.00.012	Сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование в свою пользу	
	млрд. млн. тыс.	млрд. млн. тыс.
1 мес	I 4 200	3 мес III 4 200
2 мес	II 4 200	Итого за отчетный квартал IV 12 600

ВОСМС подлежит перечислению в фонды										
Дата	N	Акти...	Вид дв...	Физ. лицо	Структурна...	Месяц нало...	Месяц вы...	Организа...	Взнос	Вид строки
31.07.202...	1	✓	Приход	Шумский Дмитрий Влади...	ИП Шумски...	01.07.2022	01.07.2022	ИП Шумс...	4 200,00	Удержание



Принципы заполнения ФНО 200.01.001

Строка 200.01.001 – В строке выводятся данные о начисленных доходах физическим лицам, зарегистрированные в регистр накопления «ИПН сведения о доходах» за соответствующий месяц налогового периода. Если установлен признак включения в отчет данных по получателям алиментов, то к этой сумме также будут добавлены удержанные за соответствующие месяцы суммы по исполнительным листам, определяемые как приход по регистру накопления «Взаиморасчеты организаций с получателями по ИЛ».

Для заполнения сведений о видах доходов: 200.01.001.А «доходы работников», 200.01.001.В «дивиденды», 200.01.001.С «выигрыши», 200.01.001.Д «вознаграждения» и 200.01.001.Е «доходы физических лиц по договорам гражданско-правового характера предметом которых является оказание услуг, выполнение работ» в форме вида расчета начисления необходимо заполнить реквизит «Код строки декларации по ИПН и СН», значением «200.01.001.А» или «200.01.001.В» или «200.01.001.С» или «200.01.001.Д» или «200.01.001.Е».

200.01.001		Начисленные доходы		
		млрд.	млн.	тыс.
1 мес	I	3 550 296		
2 мес	II	3 539 976		
3 мес	III	2 042 096		
		в том числе за отчетный квартал:		
	A	доходы работников		
	B	дивиденды		
	C	выигрыши		
	D	вознаграждения		
	E	доходы физических лиц по договорам гражданско-правового характера предметом которых является оказание услуг, выполнение работ		
		Итого за отчетный квартал		
	IV	млрд.	млн.	тыс.
		9 132 368		
		млрд.	млн.	тыс.
		7 376 584		
		0		
		0		
		0		
		30 000		



Принципы заполнения ФНО 200.01.003

Строка 200.01.003 – В строке выводятся данные о суммах индивидуального подоходного налога, исчисленного за соответствующие месяцы налогового периода, определяемого как приход по регистру накопления «ИПН расчеты с бюджетом» для вида строк «Исчисление».

200.01.003	Сумма индивидуального подоходного налога, исчисленного с начисленных доходов		
	<small>млрд. млн. тыс.</small>	<small>млрд. млн. тыс.</small>	
1 мес	I	102 073	
2 мес	II	111 012	
	Итого за отчетный квартал		
	3 мес	III	98 005
	IV	311 090	

ИПН расчеты с бюджетом

Добавить ↑ ↓ 📄

Дата	N	Актив...	Вид дви...	Физ. лицо	Структурная...	Месяц на...	Организа...	Налог	Вид строки
31.07.202...	1	✓	Приход	Куприянов Василий Сер...	ТД Лакомка	01.07.2022	ТД Лакомка	1 984,00	Исчисление



Принципы заполнения ФНО 200.01.004

Строка 200.01.004 – В строке выводятся данные о сумме задолженности по доходам, невыплаченным физическим лицам на конец последнего месяца периода составления Декларации, определяемой как конечный остаток по следующим регистрам накопления:

- Взаиморасчеты с работниками организаций - задолженность по текущим расчетам с работниками (соответствует кредитовому остатку по счету 3350 в бухгалтерском учете);
- Взаиморасчеты с депонентами организаций - задолженность по депонированной заработной плате (соответствует кредитовому остатку по счету 3384 в бухгалтерском учете);
- Взаиморасчеты организаций с контрагентами-физлицами - задолженность по расчетам с контрагентами-физлицами, у которых приобретались активы и/или услуги (оформляется с помощью документа «Расчет налогов при поступлении активов и услуг»);
- Взаиморасчеты организаций с получателями по ИЛ - задолженность, связанная с расчетами по исполнительным листам. Если в учетной политике по налоговому учету не установлен признак «Засчитывать в выплаченные доходы удержания по исполнительным листам», то включается остаток по неперечисленным суммам удержаний по исполнительным листам и суммам почтового/комиссионного сбора как задолженность физлицу-работнику организации. Если при формировании отчета на закладке «Настройка расчета» включен флажок «Включить в отчет получателей алиментов», то в невыплаченную задолженность также включаются неперечисленные суммы удержаний по исполнительным листам физлицам-получателям алиментов.



Принципы заполнения ФНО 200.01.005

Строка 200.01.005 – В строке выводятся сумма индивидуального подоходного налога по доходам, начисленным, но невыплаченным на начало отчетного квартала. В строке выводится остаток на начало отчетного периода регистра «ИПН расчеты с бюджетом».

200.01.005 Индивидуальный подоходный налог по доходам, начисленным, но невыплаченным на начало отчетного квартала 189 341

Универсальный отчет: Регистр накопления "ИПН расчеты с бюджетом" - таблица "Остатки и обороты" за 3 квартал 2022 г.

Отбор: Организация Равно "ТД Лакомка"

	Нач. остаток	Приход	Расход	Кон. остаток
	Налог	Налог	Налог	Налог
	189 340,62	311 090,00	311 090,00	189 340,62
Итого	189 340,62	311 090,00	311 090,00	189 340,62

Строка 200.01.006 – В строке выводятся сумма индивидуального подоходного налога по доходам, начисленным, но невыплаченным на конец отчетного квартала. В строке выводится остаток на начало отчетного периода регистра «ИПН расчеты с бюджетом»

200.01.006 Индивидуальный подоходный налог по доходам, начисленным, но невыплаченным на конец отчетного квартала 189 341

Универсальный отчет: Регистр накопления "ИПН расчеты с бюджетом" - таблица "Остатки и обороты" за 3 квартал 2022 г.

Отбор: Организация Равно "ТД Лакомка"

	Нач. остаток	Приход	Расход	Кон. остаток
	Налог	Налог	Налог	Налог
	189 340,62	311 090,00	311 090,00	189 340,62
Итого	189 340,62	311 090,00	311 090,00	189 340,62



Принципы заполнения ФНО 200.01

Строка 200.01.007 – В строке выводятся данные о выплаченных физлицам доходах по данным регистра накопления «Выплаченные доходы работникам организаций по налоговому учету». Если при формировании отчета установлен флажок «Включить в отчет получателей алиментов», то в выплаченные доходы будут включены фактически перечисленные суммы удержаний по исполнительным листам получателям алиментов.

200.01.007		Выплачено доходов				
		млрд	млн	тыс		
1 мес	I	471 704			3 мес	III
2 мес	II	249 666			Итого за отчетный квартал	IV
						751 033

Универсальный отчет: Регистр накопления "Выплаченные доходы сотрудникам организаций по налоговому учету" - таблица "Обороты" за 3 квартал 2022 г.

Отбор: Организация Равно "ТД Лакомка"

	Сумма дохода
	751 033,33
Итого	751 033,33

Строка 200.01.008 – В строке выводятся данные об облагаемом доходе по данным регистра накопления «ИПН сведения о доходах» по сумме облагаемой базы.

200.01.008		Облагаемый доход				
		млрд	млн	тыс		
1 мес	I	1 020 710			3 мес	III
2 мес	II	1 110 113			Итого за отчетный квартал	IV
						3 110 858

Универсальный отчет: Регистр накопления "ИПН сведения о доходах" - таблица "Обороты" за 3 квартал 2022 г.

Отбор: Организация Равно "ТД Лакомка"

	Сумма дохода	Сумма вычета	Облагаемая база	Примененный вычет (до 2018 года)	Примененная льгота (до 2018)/Корректировка дохода ИПН (до 2019)/Сумма уменьшения облагаемого дохода (после 2019)	Разрешенный вычет (до 2018 года)
	9 132 366,50		3 110 858,20			11 944,80
Итого	9 132 366,50		3 110 858,20			11 944,80



Принципы заполнения ФНО 200.01

Строка 200.01.009 – В строке выводятся данные о доходах, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы. Данная строка определяется по данным регистра «ОПВ сведения о доходах».

200.01.009		Начисленные доходы, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы		
		млрд.	млн.	тыс.
1 мес	I	3 296 701		
2 мес	II	2 207 501		
Итого за отчетный квартал		III	1 957 501	
		IV	7 461 703	

Универсальный отчет: Регистр накопления "ОПВ сведения о доходах" - таблица "Обороты" за 3 квартал 2022 г.

Отбор: Организация Равно "ТД Лакомка"			
	Сумма дохода	Сумма вычета	Облагаемая база
	9 132 366,50		7 461 703,00
Итого	9 132 366,50		7 461 703,00

Строка 200.01.010 – В строке выводятся данные о доходах, с которых удерживаются (начисляются) обязательные профессиональные пенсионные взносы. Данная строка определяется по данным регистра «ОППВ сведения о доходах».

200.01.010		Начисленные доходы, с которых исчисляются (начисляются) обязательные профессиональные пенсионные взносы		
		млрд.	млн.	тыс.
1 мес	I	452 500		
2 мес	II	0		
Итого за отчетный квартал		III	0	
		IV	452 500	

Универсальный отчет: Регистр накопления "ОППВ сведения о доходах" - таблица "Обороты" за 3 квартал 2022 г.

Отбор: Организация Равно "ТД Лакомка"			
	Сумма дохода	Сумма вычета	Облагаемая база
	1 318 280,00		452 500,00
Итого	1 318 280,00		452 500,00



Принципы заполнения ФНО 200.01

Строка 200.01.011 – В строке выводятся данные о доходах, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы для индивидуального предпринимателя. Строка заполняется по данным регистра «ОПВ сведения о доходах».

200.01.011		Заявляемый доход в свою пользу	
	млрд.	млн.	тыс.
1 мес	I	155 000	
2 мес	II	155 000	
3 мес	III	155 000	
Итого за отчетный квартал		IV	465 000

Универсальный отчет: Регистр накопления "ОПВ сведения о доходах" - таблица "Обороты" за 3 квартал 2022 г.

Отбор: Организация Равно "ИП Шумский Д.В." И Физ. лицо Равно "Шумский Дмитрий Владимирович"

Физ. лицо	Сумма дохода	Сумма вычета	Облагаемая база
Шумский Дмитрий Владимирович	465 000,00		465 000,00
Итого	465 000,00		465 000,00

Строка 200.01.015 – В строке выводятся данные об объекте налогообложения социальным налогом по данным регистра накопления «СН сведения о доходах».

200.01.015		Доходы работника, облагаемые социальным налогом	
	млрд.	млн.	тыс.
1 мес	I	3 122 698	
2 мес	II	2 022 601	
3 мес	III	1 802 601	
Итого за отчетный квартал		IV	6 947 900

Универсальный отчет: Регистр накопления "СН сведения о доходах" - таблица "Обороты" за 3 квартал 2022 г.

Отбор: Организация Равно "ТД Лакомка"

	Сумма дохода	Сумма вычета	Облагаемая база
	9 132 366,50		6 947 900,00
Итого	9 132 366,50		6 947 900,00



Принципы заполнения ФНО 200.01.016

Строка 200.01.016 – В строке выводятся данные о расходах работодателя, облагаемых социальными отчислениями, указанными в регистре «СО сведения о доходах» за соответствующий месяц налогового периода

200.01.016 Доходы физических лиц, с которых исчисляются социальные отчисления	
млрд. млн. тыс.	
1 мес I	3 043 483
2 мес II	1 874 933
3 мес III	1 761 751
Итого за отчетный квартал IV	6 650 167

Универсальный отчет: Регистр накопления "СО сведения о доходах" - таблица "Обороты" за 3 квартал 2022 г.

Отбор: Организация Равно "ТД Лакомка"

	Сумма дохода	Сумма вычета	Облагаемая база
	9 132 366,50		6 650 167,00
Итого	9 132 366,50		6 650 167,00

Строка 200.01.017 – В строке выводятся данные о доходе, принимаемом для исчисления социальных отчислений за индивидуального предпринимателя, и указанном в регистре «СО сведения о доходах».

200.01.017 Доход, с которого исчисляются социальные отчисления в свою пользу	
млрд. млн. тыс.	
1 мес I	155 000
2 мес II	155 000
3 мес III	155 000
Итого за отчетный квартал IV	465 000

Универсальный отчет: Регистр накопления "СО сведения о доходах" - таблица "Обороты" за 3 квартал 2022 г.

Отбор: Организация Равно "ИП Шумский Д.В." И Физ. лицо Равно "Шумский Дмитрий Владимирович"

	Сумма дохода	Сумма вычета	Облагаемая база
	465 000,00		465 000,00
Итого	465 000,00		465 000,00



Принципы заполнения ФНО 200.01.018

Строка 200.01.018 – В строке выводятся данные о доходах, принимаемых для исчисления отчислений на обязательное социальное медицинское страхование, указанные в регистре «ООСМС сведения о доходах» за соответствующий месяц налогового периода.

200.01.018	Доходы, с которых исчисляются отчисления на обязательное социальное медицинское страхование			3 мес		
	млрд.	млн.	тыс.	млрд.	млн.	тыс.
1 мес I			3 300 701			1 957 501
2 мес II			2 207 501			7 465 703
			Итого за отчетный квартал			

Универсальный отчет: Регистр накопления "ООСМС сведения о доходах" - таблица "Обороты" за 3 квартал 2022 г.

Отбор: Организация Равно "ТД Лакомка"

	Сумма дохода	Сумма вычета	Облагаемая база
	9 132 366,50		7 465 703,00
Итого	9 132 366,50		7 465 703,00

Строка 200.01.019 – В строке выводятся данные о доходах, принимаемых для исчисления взносов на обязательное социальное медицинское страхование, указанные в регистре «ВОСМС сведения о доходах» за соответствующий месяц налогового периода.

200.01.019	Доходы физических лиц, с которых исчисляются взносы на обязательное социальное медицинское страхование			3 мес		
	млрд.	млн.	тыс.	млрд.	млн.	тыс.
1 мес I			3 330 701			1 957 501
2 мес II			2 207 501			7 495 703
			Итого за отчетный квартал			

Универсальный отчет: Регистр накопления "ВОСМС сведения о доходах" - таблица "Обороты" за 3 квартал 2022 г.

Отбор: Организация Равно "ТД Лакомка"

	Сумма дохода	Сумма вычета	Облагаемая база
	9 132 366,50		7 495 703,00
Итого	9 132 366,50		7 495 703,00



Принципы заполнения ФНО 200.01.020

Строка 200.01.020 – В строке выводятся данные о доходах, принимаемых для исчисления взносов на обязательное социальное медицинское страхование, указанные в регистре «ВОСМС сведения о доходах» за соответствующий месяц налогового периода. В строке выводятся суммы индивидуального предпринимателя - физического лица, указанного в карточке элемента справочника «Организация».

200.01.020		Доходы, с которых исчисляются взносы на обязательное социальное медицинское страхование в свою пользу							
		млрд.	млн.	тыс.					
1 мес	I			84 000	3 мес	III			84 000
2 мес	II			84 000	Итого за отчетный квартал	IV			252 000

Универсальный отчет: Регистр накопления "ВОСМС сведения о доходах" - таблица "Обороты" за 3 квартал 2022 г.

Отбор: Организация Равно "ИП Шумский Д.В." И Физ. лицо Равно "Шумский Дмитрий Владимирович"

	Сумма дохода	Сумма вычета	Облагаемая база
	537 000,00		252 000,00
Итого	537 000,00		252 000,00



Принципы заполнения ФНО 200.02

Строка 200.02 – автоматически заполняется данными по исчислению индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства.

В форме, кроме данных о работниках-иностранцах организации, доступен также вывод сведений о начисленных и выплаченных доходах индивидуальным предпринимателям, адвокатам и частным нотариусам, не являющихся гражданами РК, зарегистрированных документом «Регистрация прочих доходов в целях налогообложения» или «Расчет налогов при поступлении активов и услуг». Для этого предназначен флажок «Включить индивид. предпринимателей и частных нотариусов» в дополнительной форме отчета.

(Приложение 2 к Декларации)

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН (БИН) 100740567355 2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал 3 год 2022

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A	№	B	Фамилия, имя, отчество иностранца или лица без гражданства	C	ИИН иностранца или лица без гражданства	D	Код страны гражданства	E	Признак резидентства	F	Код страны резидентства
00000001		ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)									
00000002		Вернер Людмила Павловна		820114450326		RU		1		KZ	



Принципы заполнения ФНО 200.02

- **Заполнение графы А (Номер строки).** В графе выводится номер строки по порядку в дополнительной форме.
- **Заполнение графы В (Фамилия, имя, отчество иностранца или лица без гражданства).** В графе выводится фамилия, имя, отчество физического лица. Если строка отчета содержит сведения о доходах и налогах по физлицу-работнику организации, то ФИО физлица определяется из регистра сведений «Фамилия, имя, отчество физического лица», в случае отсутствия записи о полной фамилии, имени и отчестве физлица в регистре, в отчет выводится наименование из справочника «Физические лица».
- **Заполнение графы С (ИИН иностранца или лица без гражданства).** В графе выводится ИИН физического лица из справочника «Физические лица» или справочника «Контрагенты», если строка относится к индивидуальному предпринимателю, адвокату или частному нотариусу.
- **Заполнение графы D (Код страны гражданства).** В графе указывается двузначный буквенный код страны гражданства, указанной для иностранца или лица без гражданства в регистре сведений «Гражданство физлиц». Страна гражданства определяется как последняя иностранная страна по иностранцу на дату конца периода формирования отчета.
- **Заполнение графы Е (Признак резиденства).** В графе указывается значение «1» в случае, если физическое лицо является резидентом РК и «2», если нерезидентом.
- **Заполнение графы F (Код страны резидентства).** В графе указывается двузначный буквенный код страны резидентства, указанной для иностранца или лица без гражданства в регистре сведений «Гражданство физлиц». Страна резидентства определяется как последняя иностранная страна по иностранцу на дату конца периода формирования отчета.



Принципы заполнения ФНО 200.02

1	ИИН (БИН)	100740567355	2	Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал	3	год	2022
Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства							
A	№	G	Номер налоговой регистрации иностранца или лица без гражданства в стране резидентства		H	Вид, номер и дата выдачи документа, удостоверяющего личность иностранца или лица без гражданства	
			Вид		№	Дата	
00000001							
00000002		12345678910	04		456789	01.01.2022	

- **Заполнение графы G (Номер налоговой регистрации иностранца или лица без гражданства в стране резидентства).** В графе указывается номер налоговой регистрации, указанный для иностранца или лица без гражданства в регистре сведений «Гражданство физлиц» на дату конца периода формирования отчета.
- **Заполнение графы H (Вид, номер и дата выдачи документа, удостоверяющего личность иностранца или лица без гражданства).** Графа заполняется значениями:
 - 01 – паспорт иностранного гражданина;
 - 02 – удостоверение личности иностранного гражданина;
 - 03 – паспорт моряка;
 - 04 - вид на жительство;
 - 05 - другие документы.

Данные значения устанавливаются для вида документа физического лица в справочнике «Документы



Принципы заполнения ФНО 200.02

Форма 200.02 03
Учетный период
Титульный лист 001

1 ИИН (БИН) 100740567355 2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал 3 год 2022

Раздел. Исключение индивидуального подоходного налога о доходах иностранцев и лиц без гражданства

A	№	I	Код вида дохода	J	Вид международного договора	K	Наименование международного договора	L	Код страны, с которой заключен международный договор	M	Является работником участника или органа МНУА	N	Является физ лицом структурного подразделения	O	Ставка налога
	00000001														%
	00000002		1200								X				10,0

- **Заполнение графы I (Код вида дохода).** В графе указывается код вида дохода по следующей схеме: В случае если налогоплательщик является иностранной организацией (установлен флажок «Отделение иностранной организации» в справочнике «Организации»), в данной графе устанавливается значение «1210» - доход трудового иммигранта-нерезидента по трудовому договору, заключенному в соответствии с Трудовым кодексом Республики Казахстан от 23 ноября 2015 года на основании разрешения трудовому иммигранту». Если налогоплательщик не является иностранной организацией (не установлен флажок «Отделение иностранной организации» в справочнике «Организации»), в данной графе устанавливается значение «1200» - доход физического лица-нерезидента от деятельности в Республике Казахстан по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями. При необходимости код вида дохода можно изменить в форме, выбрав значение из классификатора видов доходов.



Принципы заполнения ФНО 200.02

1 ИИН (БИН)	100740567355	2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал	3 год	2022
Раздел. Исключение индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства				
A №	P Начислено доходов	Q Доходы, не подлежащие налогообложению (корректировка)	R Сумма доходов, не подлежащих налогообложению в соответствии с пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса (корректировка)	S Сумма доходов, не подлежащих налогообложению в соответствии со статьей 654 Налогового кодекса
00000001	1 919 544		13 784	0
00000002	1 350 000		0	0

- **Заполнение графы P (Начислено доходов).** Графа заполняется суммой начисленного физлицу дохода, зарегистрированного в регистре накопления «ИПН сведения о доходах» за месяцы налогового периода, входящие в период формирования отчета. Если в основной форме отчета отмечена настройка «*Включать в отчет получателей алиментов*», то для строк, относящихся к получателям по исполнительным листам, будут рассчитаны суммы полученного дохода за период отчета.
- **Заполнение графы Q (Доходы, не подлежащие налогообложению (корректировка)).** Графа заполняется доходами, не подлежащих налогообложению в соответствии с пунктом 1 статьи 341 и статьи 654 Налогового кодекса. В форме вида расчета начисления необходимо заполнить реквизит «Код строки декларации по ИПН и СН»



Принципы заполнения ФНО 200.02

1	ИНН (БИН)	100740567355	2	Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал	3	год	2022
Раздел. Исполнение индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства							
A	№	P	Q	R	S		
		Начислено доходов	Доходы, не подлежащие налогообложению (корректировка)	Сумма доходов, не подлежащих налогообложению в соответствии с пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса (корректировка)	Сумма доходов, не подлежащих налогообложению в соответствии со статьей 654 Налогового кодекса		
		млрд руб.	млрд руб.	млрд руб.	млрд руб.		
00000001		1 919 544		15 784	0		
00000002		1 350 000		0	0		

- **Заполнение графы R (Сумма доходов, не подлежащих налогообложению в соответствии с пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса (корректировка)).** Графа заполняется суммами доходов, не подлежащих налогообложению в соответствии с пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса. В графе указываются суммы начислений, для которых в форме настройки вида расчета установлен порядок обложения ИПН «Не облагается целиком» и заполнен реквизит «Код строки декларации по ИПН и СН».
- **Заполнение графы S (Сумма доходов, не подлежащих налогообложению в соответствии со статьей 654 Налогового кодекса).** Графа заполняется суммами доходов, не подлежащих налогообложению в соответствии со статьей 654 Налогового кодекса. В графе указываются суммы начислений, для которых в форме настройки вида



Принципы заполнения ФНО 200.02

1 ИИН (БИН) 100740567355 2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал 3 год 2022

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства

A	№	T	U	V	W
		Сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с taxable доходов	Сумма взносов на ОСМС, исчисленных с taxable доходов	Стандартные налоговые вычеты	Сумма стандартных налоговых вычетов
	00000001	141 500	30 092		546 374
	00000002	135 000	27 000	1	128 646

- **Заполнение графы T (Сумма обязательных пенсионных взносов, исчисленных с начисленных доходов).** Графа заполняется суммой обязательных пенсионных взносов, исчисленных с доходов физлица в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан и относимые на вычеты в соответствии с действующим Налоговым кодексом при расчете документа «Расчет удержаний сотрудников организаций» (на основании данных регистра «ОПВ расчеты с фондами»).
- **Заполнение графы U (Сумма взносов на ОСМС исчисленных с начисленных доходов).** Графа заполняется



Принципы заполнения ФНО 200.02

1 ИИН (БИН)	100740567355	2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал	3 год	2022	
Раздел. Исключение индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства					
A	№	T	U	V	W
		Сумма обратных вычетов из сумм с нерезидентных доходов	Сумма вычетов на ОСУС из сумм с нерезидентных доходов	Стандартные налоговые вычеты	Сумма стандартных налоговых вычетов
00000001		141 560	30 052		546 374
00000002		135 000	27 000	1	128 646

- **Заполнение графы V (Стандартные налоговые вычеты).** Графа заполняется значениями: 1 – один минимальный размер заработной платы, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

2 – 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса:



Принципы заполнения ФНО 200.02

1 ИИН (БИН)	100740567355	2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал	3 год	2022	
Раздел. Исполнение индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства					
A	№	T	U	V	W
		Сумма обратных налоговых вычетов из суммарных доходов	Сумма вычетов на ОСУС из суммарных доходов	Стандартные налоговые вычеты	Сумма стандартных налоговых вычетов
00000001		141 560	30 052		546 374
00000002		135 000	27 000	1	128 646

- **Заполнение графы W (Сумма стандартных налоговых вычетов).**

Графа заполняется стандартными налоговыми вычетами, предоставленными физлицу в соответствии с действующим Налоговым кодексом при расчете индивидуального подоходного налога документом «Расчет удержаний сотрудников организаций».



Принципы заполнения ФНО 200.02

1 ИИН (БИН)	100740567355	2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал	3 год	2022	
Раздел. Исполнение индивидуального подоходного налога о доходах иностранцев и лиц без гражданства					
A	№	X Прочие налоговые вычеты	Y Сумма прочих налоговых вычетов	Z Индивидуальный подоходный налог, исчисленный с начисленных доходов	AA Сумма задолженности за отчетный квартал
	00000001		0	102 836	1 644 166
	00000002		0	69 936	1 118 064

- **Заполнение графы X (Прочие налоговые вычеты)** – Если сотруднику предоставлялись прочие налоговые вычеты, то в данной графе указывается вид вычета
 - 1-налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам;
 - 2-налоговый вычет на медицину;
 - 3-налоговый вычет по вознаграждениям.
- **Заполнение графы Y (Суммы прочих налоговых вычетов).**

Графа заполняется прочими налоговыми вычетами, предоставленными физлицу в соответствии с действующим Налоговым кодексом при расчете индивидуального подоходного налога документом «Расчет удержаний сотрудников организаций».



Принципы заполнения ФНО 200.02

1 ИИН (БИН)	100740567355	2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал	3 год	2022	
Раздел. Исполнение индивидуального подоходного налога о доходах иностранцев и лиц без гражданства					
A	№	X Прочие налоговые вычеты	Y Сумма прочих налоговых вычетов	Z Индивидуальный подоходный налог, исчисленный с начисленных доходов	AA Сумма задолженности за отчетный квартал
	00000001		0	102 836	1 644 166
	00000002		0	69 936	1 118 064

- **Заполнение графы Z (Индивидуальный подоходный налог исчисленный с начисленных доходов).** Графа заполняется суммами исчисленного индивидуального подоходного налога по записям с видом движения «Приход» по регистру накопления «ИПН расчеты с бюджетом» с видом строки «Исчисление».



Принципы заполнения ФНО 200.02

1	ИИН (БИН)	100740567355	2	Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал	3	год	2022							
Раздел. Исполнение индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства														
A	№	AB	Выплачено доходов	AC	Индивидуальный подоходный налог, подлежащий уплате в бюджет	AD	Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению	AE	Сумма взносов на ОСМС подлежащих перечислению					
		млн	млн	тыс.	млн	млн	тыс.	млн	млн	тыс.				
	00000001			830			102 836			141 560				30 092
	00000002			0			65 936			135 000				27 000

- **Заполнение графы АВ (Выплачено доходов).** Графа заполняется суммами выплаченных физлицу доходов. Порядок выборки данных для заполнения графы аналогичен строке 200.01.007.

Графа заполняется суммами исчисленного индивидуального подоходного налога по записям с видом движения «Приход» по регистру накопления «ИПН расчеты с бюджетом» с видом строки «Исчисление».

- **Заполнение графы АС (Индивидуальный подоходный налог, подлежащий к уплате в бюджет).**

Графа заполняется суммами индивидуального подоходного налога, подлежащего к уплате в бюджет. Информация собирается на основании записей-расходов по регистру накопления [«ИПН расчеты с бюджетом»](#) с видом строки «Удержание». В зависимости от настроек учетной политики по налоговому учету [«Регламентированные удержания принимать к учету как удержанные»](#) эта сумма равняется фактически исчисленному налогу (если в



Принципы заполнения ФНО 200.02

1	ИНН (БИН)	100740567355	2	Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал	3	год	2022								
Раздел. Исполнение индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства															
A	№	AB	Выплачено доходов	AC	Индивидуальный подоходный налог, подлежащий уплате в бюджет	AD	Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению	AE	Сумма взносов на ОСМС подлежащих перечислению						
			млрд	млн	тыс.	млрд	млн	тыс.	млрд	млн	тыс.				
	00000001					830			102 836			141 560			30 092
	00000002					0			69 936			135 000			27 000

- **Заполнение графы AD (Суммы обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению)**

В строке выводятся данные о суммах обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению в пенсионные фонды, которые определяются на основании данных о приходах в регистре накопления [«ОПВ подлежит перечислению в фонды»](#) с видом строки «Удержание». На расчет суммы взносов, подлежащий перечислению, влияет настройка в учетной политике по налоговому учету «При начислении ИПН и ОПВ принимать исчисленные суммы к учету как удержанные».

- **Заполнение графы AE (Сумма взносов на ОСМС подлежащих перечислению)**

В строке выводятся данные о суммах взносов на обязательное социальное медицинское страхование, подлежащих перечислению за соответствующий месяц налогового периода, определяемые как приход по регистру накопления [«ОСМС подлежит перечислению в фонды»](#) с видом строки «Удержание».



Принципы заполнения ФНО 200.02

1	ИИН (БИН)	100740567355	2	Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал	3	год	2022
Раздел. Исключение индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства							
A	№	AF	AG	AN	AI		
		<small>доходы, не облагаемые социальным налогом в соответствии с подпунктами 4) 5) пункта 3 статьи 484 Налогового кодекса</small>	<small>Доходы, облагаемые социальным налогом</small>	<small>Социальный налог, исчисленный с начисленных доходов</small>	<small>Сумма социальных отчислений</small>		
	00000001	0	1 572 948	149 430	44 625		
	00000002	0	1 188 000	112 860	42 525		

- **Заполнение графы AF (Доходы, не облагаемые социальным налогом в соответствии с подпунктами 4), 5) пункта 3 статьи 484 Налогового кодекса).** Графа заполняется суммами доходов, не подлежащими налогообложению в соответствии с подпунктами 4), 5) пункта 3 статьи 484 Налогового кодекса. В графе указываются суммы начислений, для которых в [форме настройки вида расчета](#) установлен порядок обложения СН «Не облагается целиком».
- **Заполнение графы AG (Доходы, облагаемые социальным налогом).** Графа заполняется суммой облагаемого дохода по данным регистра накопления [«СН сведения о доходах»](#) по сумме облагаемой базы.
- **Заполнение графы AN (Социальный налог, исчисленный с начисленных доходов).** Графа заполняется суммами социального налога, исчисленного по физическому лицу (без учета исключения СО), за месяцы налогового периода, входящие в отчетный период.



Принципы заполнения ФНО 200.02

1	ИИН (БИН)	100740567355	2	Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал	3	год	2022
Раздел. Исполнение индивидуального подоходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства							
A	№	AJ	Социальный налог, подлежащий уплате в бюджет	AK	Сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих уплате	AL	Сумма отчислений на ОСМС
		ИИИИ	ИИИ	ИИИИ	ИИИ	ИИИИ	ИИИ
	00000001		104 805		0		45 138
	00000002		70 335		0		40 500

- **Заполнение графы AJ (Социальный налог, подлежащий уплате в бюджет).** Графа заполняется суммами социального налога, исчисленного по физическому лицу (с учетом исключения СО), за месяцы налогового периода, входящие в отчетный период, согласно данным регистра накопления [«СН исчисленный»](#).
- **Заполнение графы AK (Обязательные профессиональные пенсионные взносов, подлежащих уплате).** Графа заполняется суммой обязательных профессиональных пенсионных взносов, исчисленных с доходов физлица в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан, рассчитанные документом [«Расчет налогов, взносов и отчислений сотрудников организации»](#) (на основании данных регистра [«ОППВ расчеты с фондами»](#))
- **Заполнение графы AL (Сумма отчислений на ОСМС).** Графа заполняется суммой отчислений на обязательное социальное медицинское страхование, определяемые как приход по регистру накопления [«ООСМС расчеты с фондами»](#) с видом строки «Исчисление».



Принципы заполнения ФНО 200.03.001

Строка 200.03.001 – В строке выводятся данные о суммах индивидуального подоходного налога, подлежащего перечислению в бюджет по соответствующей структурной единице. Информация собирается на основании записей-расходов по регистру накопления [«ИПН расчеты с бюджетом»](#) с видом строки «Удержание». В зависимости от настроек учетной политики по налоговому учету [«Регламентированные удержания принимать к учету как удержанные»](#) эта сумма равняется фактически исчисленному налогу (если в настройке «Регламентированные удержания принимать к учету как удержанные» установлено «при исчислении»), либо определяется в процессе расчета документа [«Удержание ИПН, ОПВ и ВОСМС по налоговому учету»](#) (в настройке «Регламентированные удержания принимать к учету как удержанные» установлено «при выплате доходов»).

200.03.001		Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет					
	млрд	млн	тыс		млрд	млн	тыс
1 мес	I		79 733	Итого за отчетный квартал	IV		246 026
2 мес	II		89 957				
3 мес	III		76 336				

ИПН расчеты с бюджетом

Добавить ↑ ↓ 📄

Дата	N	Акт...	Вид дви...	Физ. лицо	Структурная е...	Месяц нап...	Организа...	Налог	Вид строки
31.08.2...	2	✓	Расход	Вернер Людмила Павловна	Магазин "Айге...	01.08.2022	ТД Лако...	23 312,00	Удержание



Принципы заполнения ФНО 200.03.002

Строка 200.03.002 – В строке выводятся данные о суммах обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению в пенсионные фонды, которые определяются на основании данных о приходах в регистре накопления [«ОПВ подлежит перечислению в фонды»](#) с видом строки «Удержание» по соответствующей структурной единице. На расчет суммы взносов, подлежащий перечислению, влияет настройка в учетной политике по налоговому учету «При начислении ИПН и ОПВ принимать исчисленные суммы к учету как удержанные».

200.03.002			Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению				
	млрд.	млн.	тыс.		млрд.	млн.	тыс.
1 мес	I		177 091	Итого за отчетный квартал	IV		500 273
2 мес	II		174 091				
3 мес	III		149 091				

ОПВ подлежит перечислению в фонды

Добавить ↑ ↓ [Иконка]

Еще ▾

Дата	N	Актив...	Вид дв...	Физ. лицо	Структурная ед...	Месяц н...	Месяц выплаты до...	Организац...	Взнос	Вид строки
31.08....	1	✓	Приход	Вернер Людмила Павловна	Магазин "Айгер...	01.08.20...	01.08.2022	ТД Лакомка	45 000,00	Удержание



Принципы заполнения ФНО 200.03.003

Строка 200.03.003 – В строке выводятся данные о суммах обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих перечислению по данным регистра [«ОППВ расчеты с фондами»](#).

200.03.003			Сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих перечислению				
	млрд.	млн.	тыс.		млрд.	млн.	тыс.
1 мес	I		0	Итого за отчетный квартал	IV		1 000
2 мес	II		1 000				
3 мес	III		0				

ОППВ расчеты с фондами										
Период	N	Актив...	Вид движ...	Физическое лицо	Структурная единица	Месяц нал...	Вид плате...	Организация	Взнос	Вид строки
31.08....	1	✓	Приход	Вернер Людмила Павло...	Магазин "Айгерим"	01.08.2022	Налог (вз...	ТД Лакомка	1 000,00	Исчисление



Принципы заполнения ФНО 200.03.004

Строка 200.03.004 – В строке выводятся данные о суммах социального налога, определяемых по регистру накопления «СН исчисленный» по соответствующей структурной единице.

200.03.004			Сумма социального налога				
	млрд	млн	тыс		млрд	млн	тыс
1 мес	I		94 378		3 мес	III	77 676
2 мес	II		94 615	Итого за отчетный квартал	IV		266 669

СН исчисленный								
Период	N	Актив...	Физ. лицо	Структурная един...	Месяц нало...	Организация	Налог	Не отражать в
31.08.2022 23:59...	1	✓	Вернер Людмила П...	Магазин "Айгерим"	01.08.2022	ТД Лакомка	23 445,00	Нет



Принципы заполнения ФНО 200.00.02

Строка 200.00.02 – строка отражает данные о суммах обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению в пенсионные фонды, которые определяются на основании данных о приходах в регистре накопления «ОПВ подлежит перечислению в фонды» с видом строки «Удержание». На расчет суммы взносов, подлежащий перечислению, влияет настройка в учетной политике по налоговому учету «Регламентированные удержания принимать к учету как удержанные».

200.00.002		Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению	
		млрд. млн. тыс.	
1 мес	I	152 579	Итого за отчетный квартал IV 245 897
2 мес	II	46 659	
3 мес	III	46 659	

ОПВ подлежит перечислению в фонды

Добавить ↑ ↓

Дата	N	Акт...	Вид движе...	Физ. лицо	Структурная ...	Месяц налог....	Месяц выплат...	Организация	Взнос	Вид строки
31.07.20...	1	✓	Приход	Ковалева Ирина Виктор...	ТД Лакомка	01.07.2022	01.07.2022	ТД Лакомка	7 000,00	Удержание



Принципы заполнения ФНО 200.03.005

Строка 200.03.005 – В строке выводятся данные о суммах социальных отчислений, исчисленных за соответствующий месяц налогового периода, определяемые как приход по регистру накопления [«СО расчеты с фондами»](#) с видом строки «Исчисление» по соответствующей структурной единице.

200.03.005		Сумма социальных отчислений							
		млрд.	млн.	тыс.		млрд.	млн.	тыс.	
1 мес	I			50 820	3 мес	III		46 964	
2 мес	II			50 925	Итого за отчетный квартал	IV		148 709	

СО расчеты с фондами										
Дата	N	Актив...	Вид движ...	Физ. лицо	Структурная един...	Месяц н...	Вид платежа	Организация	Отчисление	Вид строки
31.08.20...	1	✓	Приход	Вернер Людмила Павл...	Магазин "Айгерим"	01.08.2022	Налог (взносы):...	ТД Лакомка	14 175,00	Исчисление



Принципы заполнения ФНО 200.03.006

Строка 200.03.006 – В строке выводятся данные о суммах отчислений на обязательное социальное медицинское страхование, исчисленных за соответствующий месяц налогового периода, определяемые как приход по регистру накопления [«ООСМС расчеты с фондами»](#) с видом строки «Исчисление».

200.03.006		Сумма отчислений на обязательное социальное медицинское страхование									
1 мес	I	млрд	млн	тыс	52 227	3 мес	III	млрд	млн	тыс	44 727
2 мес	II				52 227	Итого за отчетный квартал	IV				149 181

ООСМС расчеты с фондами

Добавить ↑ ↓ [Print] [More]

Дата	N	Актив...	Вид дви...	Физ. лицо	Структурная един...	Месяц налог...	Вид платежа	Организация	Отчисление	Вид строки
31.08.2022 ...	1	✓	Приход	Вернер Людмила Па...	Магазин "Айгерим"	01.08.2022	Налог (взносы...	ТД Лакомка	13 500,00	Исчисление



Принципы заполнения ФНО 200.03.007

Строка 200.03.007 – В строке выводятся данные о суммах взносов на обязательное социальное медицинское страхование, подлежащих перечислению за соответствующий месяц налогового периода, определяемые как приход по регистру накопления [«ВОСМС подлежит перечислению в фонды»](#) с видом строки «Удержание».

200.03.007		Сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование						
		млрд.	млн.	тыс.		млрд.	млн.	тыс.
1 мес	I			10 650	3 мес	III		29 818
2 мес	II			34 818	Итого за отчетный квартал	IV		75 286

ВОСМС подлежит перечислению в фонды

Добавить	↑	↓	📄								Еще ▾
Дата	N	Активн...	Вид движе...	Физ. лицо	Структурная еди...	Месяц налог. периода	Месяц выплаты д...	Организа...	Взнос	Вид строки	
31.07.20...	1	✓	Приход	Вернер Людмила П...	Магазин "Айгерим"	01.07.2022	01.07.2022	ТД Лако...	9 000...	Удержание	



Принципы заполнения ФНО 200.05

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН (БИН) 100740567355 2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал 3 год 2022

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A	№	В	Фамилия, имя, отчество физического лица	С	ИИН физического лица	Д	Статус физического лица	Е	Категория	Ф	Указывается ли работник участником или членом МНПЦА	Г	Указывается ли работник структурного подразделения
0000001		ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу формы)											
0000002		Айдарова Алия Талгатовна		750720402535		1							

- **Заполнение графы А (Номер строки).** В графе выводится номер строки по порядку в дополнительной форме.
- **Заполнение графы В (Фамилия, имя, отчество физического лица).** В графе выводится фамилия, имя, отчество физического лица. Если строка отчета содержит сведения о доходах и налогах по физлицу-работнику организации, то ФИО физлица определяется из регистра сведений [«Фамилия, имя, отчество физического лица»](#), в случае отсутствия записи о полной фамилии, имени и отчестве физлица в регистре, в отчет выводится наименование из справочника [«Физические лица»](#).
- **Заполнение графы С (ИИН физического лица).** В графе выводится ИИН физического лица из справочника [«Физические лица»](#).
- **Заполнение графы D (Статус физического лица).** В графе указывается статус физического лица
- **Заполнение графы E (Категория).** В графе указывается категория физического лица.
- **Заполнение графы G (Является физ. лицом структурного подразделения)** Отмечается если физическое лицо



Принципы заполнения ФНО 200.05

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)

1 ИИН (БИН) 100740567355 2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал 3 год 2022

Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц

A №	H Начислено доходов	I Доходы, не подлежащие налогообложению (корректировка)	J Сумма доходов, не подлежащих налогообложению (корректировка)	K Сумма социальных страховых взносов, исключаются с соответствующих доходов
00000001	7 212 823		1 312 563	604 610
00000002	100 000		0	5 000

- **Заполнение графы Н (Начислено доходов).** Графа заполняется суммой начисленного физлицу дохода, зарегистрированного в регистре накопления [«ИПН сведения о доходах»](#) за месяцы налогового периода, входящие в период формирования отчета. Если в основной форме отчета отмечена настройка *«Включать в отчет получателей алиментов»*, то для строк, относящихся к получателям по исполнительным листам, будут рассчитаны суммы



Принципы заполнения ФНО 200.05

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)							
1	ИИН (БИН)	100740567355	2	Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал	3	год	2022
Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей о доходах физических лиц							
A	№	L	M	N	O		
		Сумма взносов на ОСМС, исчисленных с начисленных доходов	Стандартные налоговые вычеты	Сумма стандартных налоговых вычетов	Прочие налоговые вычеты		
00000001		119 823		2 070 400			
00000002		1 000		44 000			

- **Заполнение графы L (Сумма взносов на ОСМС, исчисленных с начисленных доходов).** Графа заполняется суммами взносов на обязательное социальное медицинское страхование, определяемые по регистру накопления [«ВОСМС расчеты с фондами»](#) с видом строки «Исчисление».

- **Заполнение графы M (Стандартные налоговые вычеты).** Графа заполняется значениями:

1-один минимальный размер заработной платы, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года в соответствии с подпунктом 1) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

2- 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 2) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;

3- 882-кратный размер месячного расчетного показателя за календарный год в соответствии с подпунктом 3) пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса;



Принципы заполнения ФНО 200.05

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)							
1	ИИН (БИН)	100740567355	2	Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал	3	год	2022
Раздел. Исключение налогов и социальных платежей с доходов физических лиц							
A	№	L	M	N	O		
		Сумма взносов на ОСМС, исчисленных с начисленных доходов	Стандартные налоговые вычеты	Сумма стандартных налоговых вычетов	Прочие налоговые вычеты		
00000001		115 823		2 876 400			
00000002		1 000	1	44 000			

- **Заполнение графы N (Сумма стандартных налоговых вычетов).** Графа заполняется стандартными налоговыми вычетами, предоставленными физлицу в соответствии с действующим Налоговым кодексом при расчете индивидуального подоходного налога документом [«Расчет удержаний сотрудников организаций»](#).
- **Заполнение графы O (Прочие налоговые вычеты).** Графа заполняется значениями
 - 1 – налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам;
 - 2 – налоговый вычет на медицину;



Принципы заполнения ФНО 200.05

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)							
1	ИНН (БИН)	100740567355	2	Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал	3	год	2022
Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц							
A	№	P	Q	R	S		
		Сумма прочих налоговых вычетов	Индивидуальный подоходный налог, исчисленный с начисленных доходов	Сумма задолженности за отчетный квартал	Выплачено доходов		
	00000001	0	208 254	5 976 063	750 144		
	00000002	0	0	93 500	500		

- **Заполнение графы P (Суммы прочих налоговых вычетов).** Графа заполняется прочими налоговыми вычетами, предоставленными физлицу в соответствии с действующим Налоговым кодексом при расчете индивидуального подоходного налога документом [«Расчет удержаний сотрудников организаций»](#).
- **Заполнение графы Q (Индивидуальный подоходный налог, исчисленный с начисленных доходов).** Графа заполняется суммами исчисленного индивидуального подоходного налога по записям с видом движения «Приход» по регистру накопления [«ИПН расчеты с бюджетом»](#) с видом строки «Исчисление».
- **Заполнение графы R (Сумма задолженности за отчетный квартал).** В графе выводятся данные о сумме задолженности по доходам, невыплаченным физическим лицам в отчетном квартале, определяемой по следующему



Принципы заполнения ФНО 200.05

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)							
1	ИНН (БИН)	100740567355	2	Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал	3	год	2022
Раздел. Исключение налогов и социальных платежей с доходов физических лиц							
A	№	T	U	V	W		
		Индивидуальный подоходный налог, подлежащий уплате в бюджет	Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению	Сумма взносов на ОСМС, подлежащих перечислению	Доходы, на обязательные социальные выплаты и взносы выплачены за счет средств кредитов		
00000001		288 254	604 610	119 623	0		
00000002		0	5 000	1 000	0		

- **Заполнение графы Т (Индивидуальный подоходный налог, подлежащий уплате в бюджет).** Графа заполняется суммами индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет. Информация собирается на основании записей-расходов по регистру накопления [«ИПН расчеты с бюджетом»](#) с видом строки «Удержание». В зависимости от настроек учетной политики по налоговому учету [«Регламентированные удержания принимать к учету как удержанные»](#) эта сумма равняется фактически исчисленному налогу либо определяется в процессе расчета документа [«Удержание ИПН, ОПВ и ВОСМС по налоговому учету»](#).
- **Заполнение графы U (Суммы обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению).** В строке выводятся данные о суммах обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению в пенсионные фонды, которые определяются на основании данных о приходах в регистре накопления [«ОПВ подлежит перечислению в фонды»](#) с видом строки «Удержание». На расчет суммы взносов, подлежащий перечислению,



Принципы заполнения ФНО 200.05

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)												
1 ИИН (БИН)		100740567355			2 Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал			3 год			2022	
Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц												
A	№	X Доходы, облагаемые социальным налогом			Y Социальный налог, исчисленный с начисленных доходов			Z Сумма отчислений на ПФСС			AA Социальный налог, подлежащий уплате в бюджет	
		ИИС	ИИС	ИИС	ИИС	ИИС	ИИС	ИИС	ИИС	ИИС	ИИС	ИИС
00000001				5 374 952			510 621			188 133		322 488
00000002				44 000			4 180			2 100		2 090

- **Заполнение графы X (Доходы, облагаемые социальным налогом).** Графа заполняется суммой облагаемого дохода по данным регистра накопления [«СН сведения о доходах»](#) по сумме облагаемой базы.
- **Заполнение графы Y (Социальный налог, исчисленный с начисленных доходов).** Графа заполняется суммами социального налога, исчисленного по физическому лицу, за месяцы налогового периода, входящие в отчетный период.
- **Заполнение графы Z (Сумма отчислений на ПФСС).** Графа заполняется суммами социальных отчислений, исчисленного по физическому лицу, за месяцы налогового периода, входящие в отчетный период, согласно данным регистра накопления [«СО расчеты с фондами»](#).
- **Заполнение графы AA (Социальный налог, подлежащий уплате в бюджет).** Графа заполняется суммами



Принципы заполнения ФНО 200.05

Раздел. Общая информация о налогоплательщике (налоговом агенте, агенте или плательщике социальных платежей)			
1	ИНН (БИН)	100740567355	2
		Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность: квартал	3
		год	2022
Раздел. Исчисление налогов и социальных платежей с доходов физических лиц			
A	№	AB	AC
		Сумма обязательных профессиональных взносов, подлежащих уплате	Сумма отчислений на ОСМС, подлежащих уплате
00000001		22 625	178 833
00000002		2 500	1 500

- **Заполнение графы АВ (Обязательные профессиональные пенсионные взносов, подлежащих уплате).** Графа заполняется суммой обязательных профессиональных пенсионных взносов, исчисленных с доходов физлица в соответствии с пенсионным законодательством Республики Казахстан, рассчитанные документом [«Расчет налогов, взносов и отчислений сотрудников организации»](#)
- **Заполнение графы АС (Сумма отчислений на ОСМС, подлежащих уплате).** Графа заполняется суммой отчислений на обязательное социальное медицинское страхование, определяемые как приход по регистру накопления [«ОСМС расчеты с фондами»](#) с видом строки «Исчисление».



Планируемые изменения ФНО 200 на 2022г.

Согласно проекта приказа о внесении изменений и дополнений в приказ Первого заместителя Премьер-Министра Республики Казахстан – Министра финансов Республики Казахстан от 20 января 2020 года № 39 «Об утверждении форм налоговой отчетности и правил их составления», который находился на публичном обсуждении до 06 сентября 2022 года, планируются изменения для формы 200.00 2022 года. В форму 200.00, планируется внести следующие изменения (основные из них):

- **Изменить название раздела и названия строк 200.01.012 – 200.01.014, которые заполняются специализированными организациями, в которых работают лица с инвалидностью с нарушениями опорно-двигательного аппарата, по потере слуха, речи, зрения, соответствующими условиям пункта 3 статьи 290 НК РК. В названии раздела и строк раздела, термин «работник-инвалид» заменяется на термин «работник – лицо с инвалидностью»;**
- **В правилах заполнения приложений 200.02 и 200.05 уточняется, что в случае заполнения в приложениях данных по корректировкам работников (по статье 341 НК РК), в приложениях необходимо указывать подпункт, пункт и номер статьи НК РК примененной корректировки (уточняющая редакция);**
- **В правилах заполнения приложений 200.02 и 200.05 скорректировано требование по заполнению стандартного налогового вычета (по пункту 1). Правила скорректированы в связи с законодательными изменениями 2022 года: стандартный налоговый вычет в размере 1 МЗП переведен в вычет в размере 14 МРП. Соответствующая норма отражена в правилах формы;**
- **В правилах заполнения приложения 200.05 скорректировано название некоторых категорий физических лиц («лицо с инвалидностью», «попечитель ребенка с инвалидностью» и т.д.).**



ЕДИНЫЙ СЕМИНАР 1С



Спасибо за внимание!

КОНТАКТЫ

12 октября 2022 года