



**Формирование Декларации по  
НДС, формы 300.00, в 1С:  
Бухгалтерии 8 для  
Казахстана.**

**Виктория Гусева,  
1С-Рейтинг**





Форма 300.00 (3 квартал 2010 г.) \* ✕

Настройка ?

**300.00 ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

- .....300.01 ОБОРОТ ПО РЕАЛИЗАЦИИ, ОБЛАГАЕМЫЙ ПО НУЛЕВОЙ СТАВКЕ (Приложение № 1 к Декларации)
- .....300.02 ОБОРОТЫ ПО РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ, И ИМПОРТ, ОСВОБОЖДЕННЫЕ ОТ НДС (Приложение № 2 к Декларации)
- .....300.03 ИМПОРТ ТОВАРОВ, ПО КОТОРЫМ ИЗМЕНЕН СРОК УПЛАТЫ НДС (Приложение № 3 к Декларации)
- .....300.04 ИМПОРТ ТОВАРОВ, НДС ПО КОТОРЫМ УПЛАЧИВАЕТСЯ МЕТОДОМ ЗАЧЕТА (Приложение № 4 к Декларации)
- .....300.05 РАБОТЫ, УСЛУГИ, ПРИОБРЕТЕННЫЕ ОТ НЕРЕЗИДЕНТА (Приложение № 5 к Декларации)
- .....300.06 КОРРЕКТИРОВКА РАЗМЕРА ОБЛАГАЕМОГО И ОСВОБОЖДЕННОГО ОБОРОТОВ И СУММЫ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ, ОТНЕСЕННОГО В ЗАЧЕТ (Приложение № 6 к Декларации)
- .....300.07 РЕЕСТР СЧЕТОВ-ФАКТУР ПО РЕАЛИЗОВАННЫМ ТОВАРАМ, РАБОТАМ, УСЛУГАМ В ТЕЧЕНИЕ ОТЧЕТНОГО НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА (Приложение № 7 к Декларации)
- .....300.08 РЕЕСТР СЧЕТОВ-ФАКТУР (ДОКУМЕНТОВ НА ВЫПУСК ТОВАРОВ ИЗ ГОСМАТРЕЗЕРВА) ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ТОВАРАМ, РАБОТАМ, УСЛУГАМ В ТЕЧЕНИЕ ОТЧЕТНОГО НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА (Приложение № 8 к Декларации)
- .....300.09 РЕЕСТР СЧЕТОВ-ФАКТУР ПО РЕАЛИЗОВАННЫМ В РОССИЙСКУЮ ФЕДЕРАЦИЮ В ТЕЧЕНИЕ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА ТОВАРАМ И(ИЛИ) ВЫПОЛНЕННЫМ РАБОТАМ ПО ПЕРЕРАБОТКЕ ДАВАЛЬЧЕСКОГО СЫРЬЯ (Приложение № 9 к Декларации)
- .....300.10 РЕЕСТР СЧЕТОВ-ФАКТУР ПО РЕАЛИЗОВАННЫМ В РЕСПУБЛИКУ БЕЛАРУСЬ В ТЕЧЕНИЕ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА ТОВАРАМ И(ИЛИ) ВЫПОЛНЕННЫМ РАБОТАМ ПО ПЕРЕРАБОТКЕ ДАВАЛЬЧЕСКОГО СЫРЬЯ (Приложение № 10 к Декларации)

Форма 300.00 - Декларация по налогу на добавленную стоимость

Заполнить Выгрузить в XML Очистить Печать ?

Налогоплательщик: Авто-Альянс ТОО \_\_\_\_\_

Дата подписи:

Страница 1 | Страница 2 | Страница 3 | Страница 4 | Страница 5

**ДЕКЛАРАЦИЯ  
ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

Раздел. Общая информация о плательщике

1 РНН  2 ИИН (БИН) \_\_\_\_\_

3 Ф.И.О. или наименование плательщика НДС

4 Налоговый период: квартал  год

5 Вид декларации (укажите "X" в соответствующей ячейке):

первоначальная 
 очередная 
 дополнительная

6 Номер и дата уведомления  номер

(заполняется в случае представления дополнительной Декларации по уведомлению)

В дата

7 Категория налогоплательщика (укажите "X" в соответствующей ячейке):

А Налогоплательщик, применяющий СНР для юридических лиц, сельских потребительских кооперативов, с учетом особенностей

Начисленный НДС

НДС, принятый к зачету

Зачет по НДС

Заявление о возврате  
превышения НДС

РЕЕСТР СЧЕТОВ  
ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ

ИЗ ГОСМАТРЕЗЕРВА)  
ОТЧЕТНОГО НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

Раздел.

бавленную стоимость

РЕЕСТР СЧЕТОВ-ФАКТУР  
ПО РЕАЛИЗОВАННЫМ ТОВАРАМ, РАБОТАМ, УСЛУГАМ В ТЕЧЕНИЕ ОТЧЕТНОГО НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА  
(Приложение №7 к Декларации)

Налоговый период: квартал

работам, услугам

авщика

Раздел. Общая информация о плательщике налога на добавленную стоимость

000919

2 ИИН (БИН)

3 Налоговый период:

квартал

Раздел. Сумма НДС по реализованным товарам, работам, услугам

тус  
вщика

с

РНН покупателя

д

ИИН (БИН) покупателя

ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу  
строк данной формы)

602124540044

- **Начисленный НДС**
  - **300.01** Оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке
  - **300.02** Обороты по реализации товаров, работ, услуг и импорт, освобожденные от налога на добавленную стоимость
  - **300.07** Реестр счетов-фактур по реализованным товарам
  - **300.09** Реестр счетов-фактур по реализованным товарам в РФ
  - **300.10** Реестр счетов-фактур по реализованным товарам в РБ
- **НДС, принятый к зачету**
  - **300.05** Работы, услуги, приобретенные у нерезидента
- **Импорт и корректировка оборотов и НДС**
  - **300.03** Импорт товаров, по которым изменен срок уплаты НДС
  - **300.04** Импорт товаров, НДС по которым уплачивается методом зачета
  - **300.06** Корректировка размера облагаемого и освобожденного оборотов и суммы налога на добавленную стоимость, отнесенного в зачет

- П. 6: «Приложения к Декларации, за исключением форм 300.07 и 300.08, не составляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.»
- П.15 пп.12): «Представленные приложения. Обязательной отметке подлежат ячейки «07», «08» и ячейки соответствующие представленным приложениям.

12	Представленные приложения	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10
								X	X		

- Код Валюты

- Указывается код валюты в соответствии с приложением 23 «Классификатор валют», утвержденный **Решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378** «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций»;

Приложение N 23  
к Решению Комиссии Таможенного союза  
от 20 сентября 2010 г. № 378

Классификатор валют

Цифровой код валюты	Буквенный код валюты	Полное наименование
784	AED	ОАЭ ДИРХАМЫ
971	AFN	АФГАНСКИЕ АФГАНИ
008	ALL	АЛБАНСКИЕ ЛЕКИ
051	AMD	АРМЯНСКИЕ ДРАМЫ
532	ANG	НИДЕРЛАНДСКИЕ АНТИЛЬСКИЕ ГУЛЬДЕНЫ



- Три возможных методики расчета зачета по НДС

10

Метод отнесения в зачет НДС

(укажите "X" в соответствующей ячейке):

пропорциональный



раздельный



пропорциональный и раздельный



- Метод отнесения НДС в зачет
  - Указывается в соответствии со статьей 260 Налогового кодекса.
  - Не подлежит изменению в течение календарного года.
- Ячейка «пропорциональный и раздельный» отмечается в том случае, если налогоплательщик согласно пунктам 4 и 5 статьи 260, пунктам 2,3 и 5 статьи 262 Налогового кодекса **использует одновременно пропорциональный и раздельный методы** отнесения в зачет налога на добавленную стоимость;



- **Одновременное использование пропорционального и отдельного методов**
  - **Реализация жилых зданий и аренда таких зданий (ст. 249)**
    - **НП обязан применять отдельный метод отнесения в зачет сумм налога на добавленную стоимость по товарам, работам, услугам, используемым для целей облагаемых оборотов и оборотов, освобождаемых в соответствии с пунктом 1 статьи 249 настоящего Кодекса.**(п.3 ст.260)
    - **НП вправе применять пропорциональный метод отнесения в зачет по облагаемым оборотам и необлагаемым оборотам, за исключением оборотов, освобождаемых от налога на добавленную стоимость в соответствии с п. 1 ст. 249** (п.4 ст.260)
  - **Банки и микрокредитные организации, использующие пропорциональный метод отнесения НДС в зачет (п. 2 ст. 262)**
    - **имеют право на применение отдельного метода по учету сумм налога на добавленную стоимость по оборотам, связанным с получением и реализацией заложенного имущества (товаров)**





- **Одновременное использование пропорционального и раздельного методов**
  - лизингодатель, использующий пропорциональный метод отнесения в зачет (п. 4 ст. 262):
    - имеет право на применение **раздельного метода** по учету сумм налога на добавленную стоимость по оборотам, связанным с передачей имущества в финансовый лизинг
  - **Исламские банки, использующие пропорциональный метод отнесения в зачет (п. 5 ст. 262):**
    - имеют право на применение **раздельного метода** по учету сумм налога на добавленную стоимость по оборотам, связанным с приобретением и передачей имущества в рамках финансирования торговой деятельности в качестве торгового посредника с предоставлением коммерческого кредита в соответствии с банковским законодательством Республики Казахстан.

- Раздел «Начисление НДС»:
  - 300.00.001 – «Оборот, облагаемый НДС»
  - 300.00.003 - «Оборот по реализации, облагаемый по 0% ставке»
  - 300.00.006 – «Оборот, освобожденный от НДС»

---

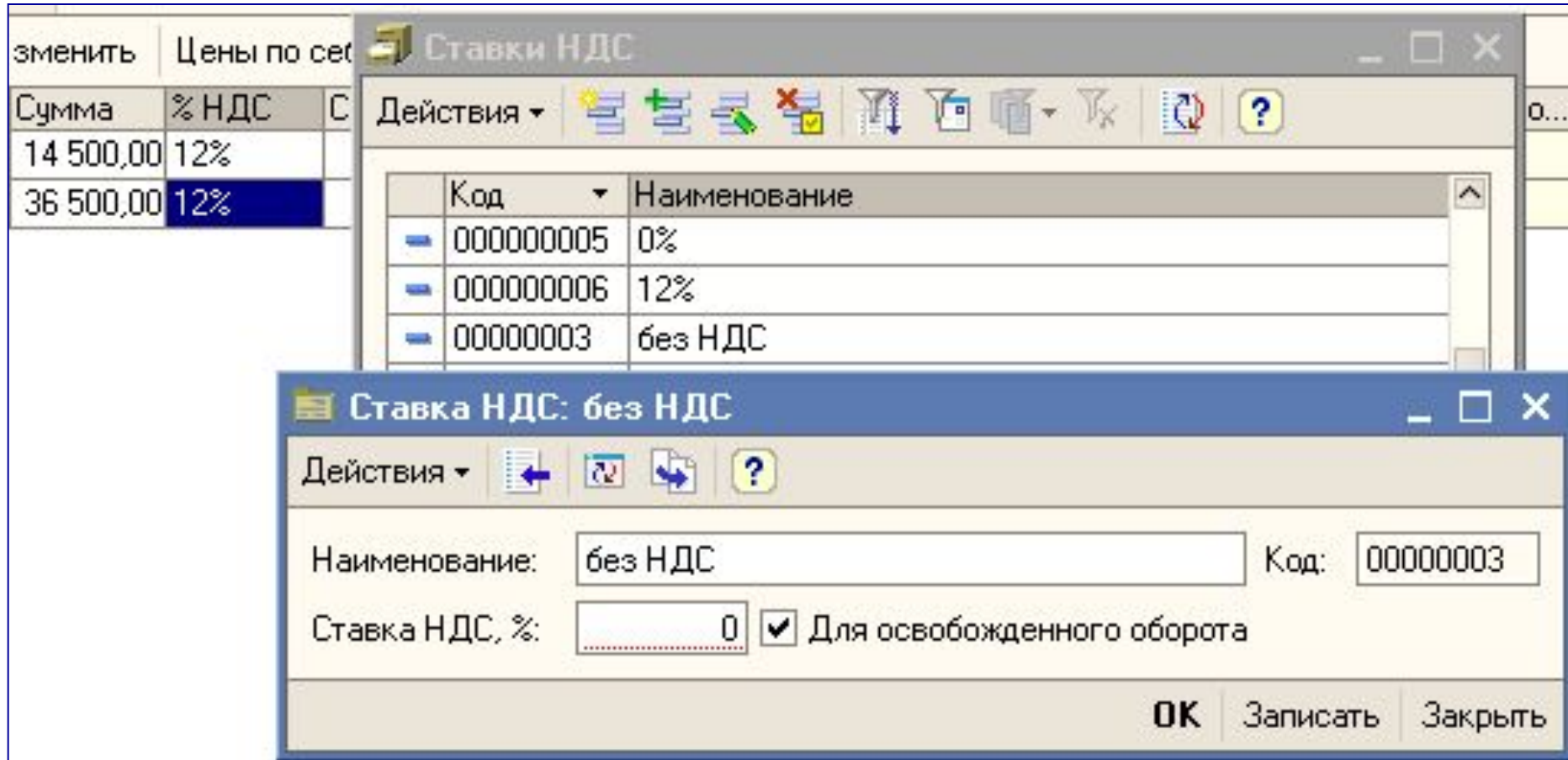
- **300.00.007 Общий оборот**

$300.00.001A + 300.00.003 + (-) 300.00.004A + 300.00.005 + (-) + 300.00.006$

## **ПОКАЗАТЕЛИ**

- **300.00.008 Доля облагаемого оборота в общем обороте**  
 $(300.00.001A + 300.00.003 + (-) 300.00.004A) / 300.00.007 \times 100\%$
- **300.00.010 Доля облагаемого оборота в общем обороте без учета оборотов, по которым применен отдельный метод отнесения в зачет, в случае одновременного применения пропорционального и отдельного методов**

- Распределение оборота на облагаемый, освобожденный, 0% - в зависимости от ставки НДС при реализации.



зменить	Цены по себ
Сумма	% НДС
14 500,00	12%
36 500,00	12%

Код	Наименование
000000005	0%
000000006	12%
000000003	без НДС

**Ставка НДС: без НДС**

Наименование: без НДС Код: 000000003

Ставка НДС, %: 0  Для освобожденного оборота

OK Записать Закреть

- **Виды реализации**

300.00.001 Наименование

Код строки	Наименование	Разд
300.00.001	Оборот, облагаемый НДС, в том числе:	A
I	обороты по договорам финансового лизинга, возвратного лизинга	
V	обороты по договорам транспортной экспедиции	
VI	обороты по реализации населению за наличный расчет	
VII	обороты по договорам доверительного управления	

TM3 (2 поз.) Услуги (0 поз.) Счета учета расчетов Дополнительно

Заполнить Подбор Изменить Цена по себестоимости

Nº	Номенклатура	Количес...	Цена	Сумма	% НДС	Вид операции	Сумма
1	Втулка ресорсная Д 43	12,000	2 900,00	34 800,00	12%	Населению за нал. расчет	37...
2	Втулки фтор						

Вид реализации: Населению за нал. расчет

Действия

Наименование: Населению за нал. расчет Код: ЦТР000004

Полное наименование: Обороты по реализации населению за наличный расчет

Код строки Декларации по НДС: 300.00.001.VI История...

Обороты по реализации населению за наличный расчет

## • Проверка данных Декларации: Регистр НУ по НДС

**Регистр налогового учета "Налог на добавленную стоимость"**

Период: 01.10.2010 - 31.12.2010  
 Налогоплательщик: Авто-Альянс ТОО  
 Структурные единицы: Авто-Альянс ТОО; Авто-Центр ТОО

Раздел налогового учета: Налог на добавленную стоимость  
 Таблица: Обороты

Сформировать отчет | Печать... | Сохранить копию... | Σ 0,00

**Регистр налогового учета "Налог на добавленную стоимость"**

1. РНН: 301000000919      2. ИИН/БИН: \_\_\_\_\_

3. Ф.И.О. или наименование налогоплательщика: Товарищество с ограниченной ответственностью Авто-Альянс

4. Налоговый период: 4 квартал 2010 г.

Код строки декларации					Оборот по реализации	Сумма НДС
№ п/п	Вид операции реализации	Ставка НДС	Покупатель	ТМЗ		
<b>300.00.001</b>					<b>166 344,51</b>	<b>19 961,33</b>
1	Продажа на территорию РК	12%	Восток ПК	Втулка ресорсная Д 43	31 071,43	3 728,57
2	Продажа на территорию РК	12%	Восток ПК	Втулки фторопластовые	32 589,29	3 910,71
3	Продажа на территорию РК	12%	PropertyLi Mangement Company	Втулка ресорсная Д 43	12 946,43	1 553,57
4	Продажа на территорию РК	12%	PropertyLi Mangement Company	Втулки фторопластовые	32 589,29	3 910,71
5	Продажа на территорию РК	12%	ТехСервис Авто ТОО	Втулка ресорсная Д 43	44 017,86	5 282,14
6	Продажа на территорию РК	12%	ТехСервис Авто ТОО	Втулки фторопластовые	13 035,71	1 564,29
7	Продажа на территорию РК	12%	Авто-Центр ТОО	Бензин А 96	94,50	11,34
<b>300.01.001.И</b>					<b>625 392,00</b>	
8	Экспорт в РФ	0%	МГС Консалтинг	Рем. комплект двигателя	235 296,00	
9	Экспорт в РФ	0%	АО МГС Консалтинг	Главный тормозной цилиндр	154 800,00	
10	Экспорт в РФ	0%	АО МГС Консалтинг	Рем. комплект двигателя	235 296,00	
<b>Итого</b>					<b>791 736,51</b>	<b>19 961,33</b>

Куприянов В. С.  
 (Ф.И.О., подпись руководителя (налогоплательщика), печать)

- Специфические обороты по реализации (ст. 238)

Регистрация прочих операций по реализованным товарам (...: Регистрация оборота. Проведен \* \_ □ ×

Операция ▾ Цены и валюта... Действия ▾ [Иконки]

Номер: ЦТР10000001 от: 18.12.2010 12:00:00 Отражать в:  бух. учете

Организация: Авто-Альянс ТОО

Покупатель

Покупатель: АвтоВАЗ LTD Договор: Основной договор

ТМЗ (1 поз.) Услуги (0 поз.) ОС (0 поз.) НМА (0 поз.) Счета учета расчетов Дополнительно

Подбор Изменить

N	Номенклатура	Количес...	Цена	Сумма	Оборот по реализа...	Н...	Сумма НДС	Всего	Вид ре
1	Автомобиль ГАЗ 2109	1,000	1 200 00...	1 200 000,00	300 000,00	2%	36 000,00	1 200...	Прода

**Раздел. Начисление НДС**

Наименование	А Сумма оборота по реализации без НДС	В Сумма НДС
	<i>млрд. млн. тыс.</i>	<i>млрд. млн. тыс.</i>
<input checked="" type="checkbox"/> прочие обороты	300 000	36 000

Счет фактура: Счет-фактура выданный ЦТР10000016 от 18.12.2010 12:00:01 НДС (в т. ч.): 36 000,00

Комментарий:

Иванова OK Записать Закрыть

- Раздел «НДС, принятый к зачету»:
  - **300.00.014** Товары, работы, услуги, приобретенные с НДС в РК
  - **300.00.015** Работы, услуги, приобретенные от нерезидента
  - **300.00.016** Товары, работы, услуги, приобретенные без НДС и по которым зачет не разрешен
  - **300.00.017 – 300.00.021** Импорт.

## ПОКАЗАТЕЛИ

- **300.00.025** Сумма разрешенного зачета НДС при отдельном методе
- **300.00.026** Сумма разрешенного зачета НДС при пропорциональном методе
- **300.00.027** Сумма разрешенного зачета НДС при применении одновременно пропорционального и отдельного методов

- Ключевые показатели: Вид оборота и Вид поступления

Основные средства (0 поз.)		ТМЗ (2 поз.)		Услуги (0 поз.)		Счета учета расчетов		Дополнительно	
									
Nº	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	%НДС	Сумма НДС	Всего	Вид оборота	Вид поступления
1	Бумага Херох 500	100,000	500,00	50 000,00	12%	5 357,14	50 000,00	Облагаем...	По счетам-фактур...
2	Набор канцеля...	20,000	2 800,00	56 000,00	12%	6 000,00	56 000,00	Общий об...	По прочим докум...

- Вид оборота.** для раздельного метода определяет способ зачета НДС по операции.
- Вид поступления.** Классифицирует операцию в Декларации по НДС

		А Сумма оборота по приобретению без НДС			В Сумма НДС		
		млрд.	млн.	тыс.	млрд.	млн.	тыс.
300.00.014	Товары, работы, услуги, приобретенные с НДС в РК, в том числе:			156 563			12 699
I	по счетам-фактурам			106 563			6 699
II	по прочим документам, установленным статьей 256 Налогового кодекса			50 000			6 000



- **300.00.016** Товары, работы, услуги, по которым зачет НДС не разрешен (ст. 257 НК): легковые авто, неверные счета-фактуры и т.д.

Поступление ТМЗ и услуг: Покупка. Проведен

Операция: Цены и валюта... Действия

Номер: ЦТР10000013 от: 25.12.2010 17:05:33 Отражать в:  налог. учете

Организация: Авто-Альянс ТОО

Контрагент: AbdiCompani ТОО Договор: Основной договор

Документ расчетов: Склад: Склад магазина

Основные средства (0 поз.) ТМЗ (2 поз.) Услуги (0 поз.) Счета учета расчетов Дополнительно

Подбор Изменить

№	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	%НДС	Сумма НДС	Всего	Вид оборота	Вид поступления
1	Бумага Херох 500	100,000	500,00	50 000,00	12%	5 357,14	50 000,00	Облагаем...	По счетам-фактур
2	Набор канцеля...	20,000	2 800,00	56 000,00	12%	6 000,00	56 000,00	Общий об...	По прочим докум

Цены и валюта

Налоги:  Учитывать НДС  Сумма вкл. НДС  
 Учитывать акциз  Сумма вкл. акциз

Проводки:  НДС включать в стоимость

Налоги:  Учитывать НДС  Сумма вкл. НДС  
 Учитывать акциз  Сумма вкл. акциз

Проводки:  НДС включать в стоимость

OK Закрыть

- Импорт товаров:
  - Из прочих стран: документом «ГТД по импорту»
    - Поддерживается НДС методом зачета
    - НДС с измененным сроком уплаты
    - Расчет таможенных сборов и пошлин
    - Вводится на основании приходной накладной
    - Не зависит напрямую от приходной накладной и фактурной стоимости
- Импорт из стран Таможенного союза
  - Документ «Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов», Форма 328.00 (XML)



- Проверка данных Декларации: Регистр НУ по НДС к возмещению

## Регистр налогового учета "НДС к возмещению"

Период: 01.10.2010 - 31.12.2010  
 Налогоплательщик: Авто-Альянс ТОО  
 Структурные единицы: Авто-Альянс ТОО; Авто-Центр ТОО  
 Раздел налогового учета: НДС к возмещению  
 Таблица: Обороты

Сформировать отчет Печать... Сохранить копию... 0,00

### Регистр налогового учета "НДС к возмещению"

1. РНН: 301000000919 2. ИИН/БИН:

3. Ф.И.О. или наименование налогоплательщика: Товарищество с ограниченной ответственностью Авто-Альянс

4. Налоговый период: 4 квартал 2010 г.

Код строки декларации						Уплаченный НДС	Сумма без НДС	Сумма НДС
№ п/п	Вид оборота	Вид операции поступления	Ставка НДС	Контрагент	ТМЗ			
<b>300.00.014.I</b>						<b>6 027,94</b>	<b>75 602,86</b>	<b>6 027,94</b>
1	Общий оборот	Товары, приобретенные с НДС	без НДС	Авансовый поставщик	Новый товар		25 800,00	
2	Общий оборот	Товары, приобретенные с НДС	13%	Авансовый поставщик	Плунжерная пара ЯМЗ (60.1111074-30V1)	670,80	5 160,00	670,80
3	Облагаемый оборот	По счетам-фактурам	12%	AbdiCompani ТОО	Бумага Xerox 500	5 357,14	44 642,86	5 357,14
<b>300.00.014.II</b>						<b>6 000,00</b>	<b>50 000,00</b>	<b>6 000,00</b>
4	Облагаемый оборот	По прочим документам	12%	AbdiCompani ТОО	Набор канцелярский	6 000,00	50 000,00	6 000,00
<b>300.06.014</b>						<b>619,20</b>	<b>30 960,00</b>	
5	Общий оборот	Несоблюдение статьи 263	без НДС	Авансовый поставщик	Новый товар		25 800,00	
6	Общий оборот	Несоблюдение статьи 263	12%	Авансовый поставщик	Плунжерная пара ЯМЗ (60.1111074-30V1)	619,20	5 160,00	
<b>Итого</b>						<b>12 647,14</b>	<b>156 562,86</b>	<b>12 027,94</b>

Куприянов В. С.

(Ф.И.О., подпись руководителя (налогоплательщика), печать)

Иванова Т. Р.

- Отнесение в зачет (ст. 260)
  - НП, использующие в налоговом периоде **одновременно пропорциональный и раздельный методы** отнесения в зачет, при определении удельного веса облагаемого оборота в общей сумме оборота не учитывают обороты, по которым применяется раздельный метод отнесения в зачет, если иное не установлено настоящим пунктом.
  - При применении **пропорционального метода** отнесения в зачет по товарам, работам, услугам, **используемым одновременно для целей облагаемых и необлагаемых оборотов**, для определения удельного веса облагаемого оборота в общей сумме оборота учитывается общая сумма облагаемых и необлагаемых оборотов.
- НП, использующие раздельный метод отнесения в зачет, имеют право на применение пропорционального метода в части сумм налога на добавленную стоимость по товарам, работам, услугам, используемым одновременно для целей облагаемых и необлагаемых оборотов (п. 6 ст. 262).



**Раздельный метод**



**В зачет НДС**  
по облагаемым  
оборотам

**На вычеты**  
НДС по  
освобожденным  
оборотам

**Пропорциональный  
метод**



**В зачет**  
% облагаемого  
оборота в  
общем обороте

**На вычеты**  
НДС –  
отнесенный в  
зачет

**Одновременно  
раздельный и  
пропорциональный  
метод**  
п.1 ст. 249,  
п. 2,3,5,6 ст. 262

раздельный

пропорцион  
альный

**В зачет**  
% без учета  
оборотов  
раздельного

**Общие обороты**  
Одновременно для  
целей облагаемого и  
освобожденного

**В зачет**  
% в общем  
обороте

# Зачет по НДС

300.00.008	Доля облагаемого оборота в общем обороте $((300.00.001A+300.00.003+(-)300.00.004A)/300.00.007 \times 100\%)$
300.00.009	Доля облагаемого оборота по нулевой ставке в общем облагаемом обороте $(300.00.003/(300.00.001A+300.00.003+(-)300.00.004A) \times 100\%)$
300.00.010	Доля облагаемого оборота в общем обороте без учета оборотов, по которым применен отдельный метод отнесения в зачет, в случае одновременного применения пропорционального и отдельного методов
300.00.024	$(300.00.014B+300.00.015B+300.00.017B+300.00.020B+300.00.021B+(-)300.00.023)$ : в том числе при применении одновременно пропорционального и отдельного методов
I	по товарам, работам, услугам, по которым применяется пропорциональный метод отнесения в зачет
II	по товарам, работам, услугам, по которым применяется отдельный метод отнесения в зачет
III	по товарам, работам, услугам, используемым одновременно для целей облагаемого и необлагаемого оборотов
300.00.025	Сумма разрешенного зачета НДС при отдельном методе (300.00.024)
300.00.026	Сумма разрешенного зачета НДС при пропорциональном методе (300.00.024 x 300.00.008)
300.00.027	Сумма разрешенного зачета НДС при применении одновременно пропорционального и отдельного методов $(300.00.024I \times 300.00.010) + (300.00.024III \times 300.00.008) + 300.00.024II$

Строки  
300.00.024 I,  
300.00.024 II,  
300.00.024 III  
подлежат  
обязательному  
заполнению  
следующими  
плательщиками  
Н,  
применяющими  
ст. 249, п. 2,3,5  
ст. 262


- Перед началом сбора Декларации рекомендуется выполнить экспресс-проверку ведения учета


Экспресс-проверка ведения учета

## Экспресс-проверка ведения учета

Организация: Авто-Альянс ТОО

Период с: 01.10.2010 по 31.12.2010

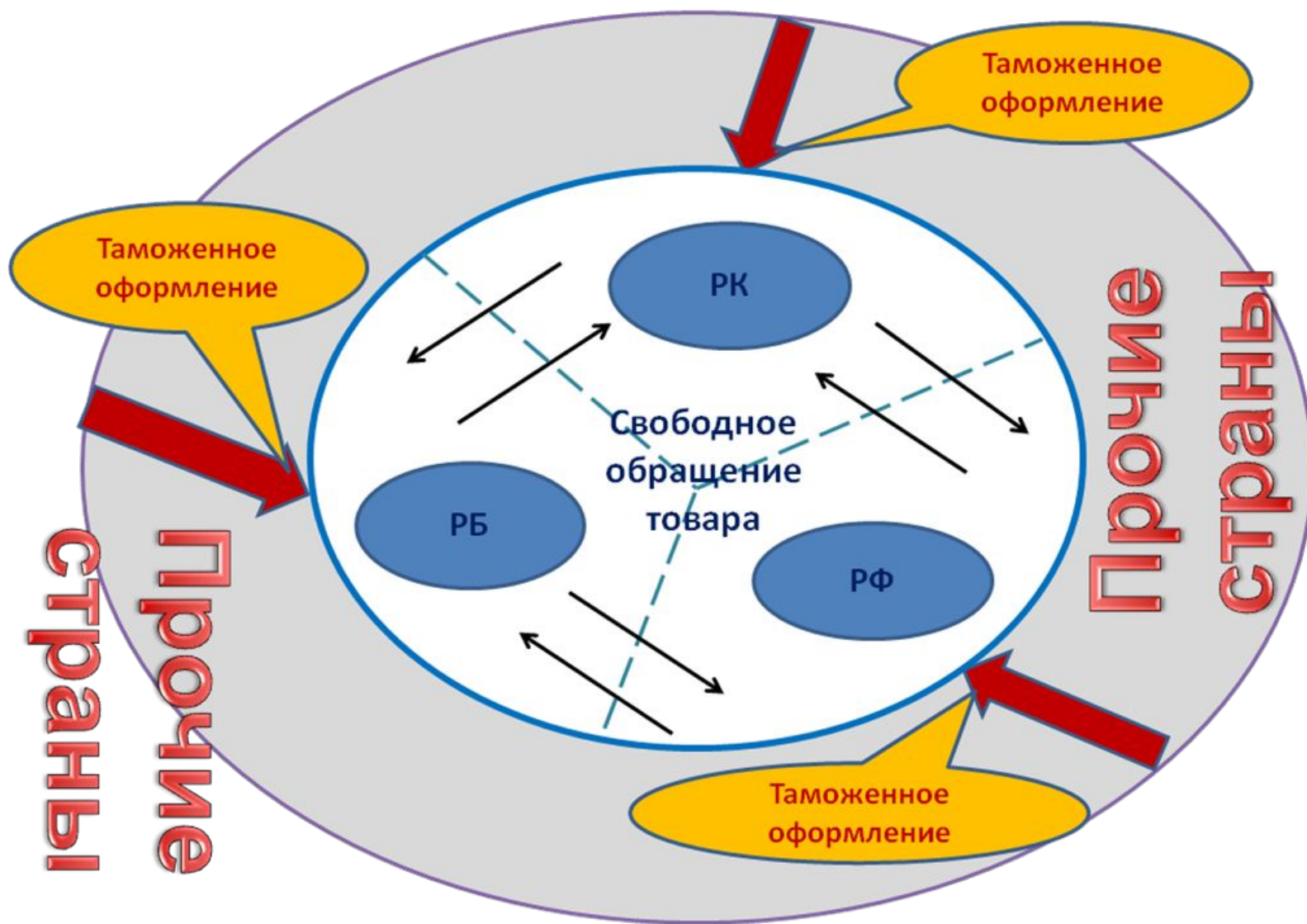
 **Выполнить проверку**

 [Перейти к отчету](#)

Список возможных проверок

- Положения учетной политики
- Операции по денежным средствам
- Учет заработной платы работников организаций
- НДС
  - Проверка корректности выписки выданных счетов-фактур
  - Проверка корректности выписки полученных счетов-фактур
  - Проверка наличия регистрационных данных по НДС у поставщиков
  - Сверка счетов 1420 и 3130 и данных регистров по НДС
- Регламентные операции
- Учет основных средств


Предмет контроля —  
Проверка правильности





- **Определение состава участников Таможенного союза.**

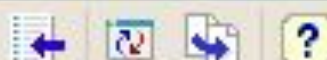
**Классификатор стран мира**

Действия ▾  Подбор

	Код	Наименование	Полное наименование	ТС	Код А.
	112	БЕЛАРУСЬ	Республика Беларусь		BY
	056	БЕЛЬГИЯ	Королевство Бельгии		BE
	068	БОЛИВИЯ	Республика Боливия		BO

**Классификатор стран мира** [ \_ ] [ □ ] [ × ]

Действия ▾ 

Краткое наименование:  Код:  Код Альфа-2:

Полное наименование:  Код Альфа-3:

**Участие в Таможенном союзе**

Входит в Таможенный союз с РК

Участник ТС:  ... [ × ]

**OK**    Записать    Закреть

1

**«Поступление товаров, работ, услуг», вид операции «Импорт»**

**Дт 13XX Кт 3310**

Принятие к учету импортированного товара

2

**«Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов»**

**Дт 1630 Кт 3130**

Расчет НДС по импортируемым товарам, печатная форма, выгрузка в XML

3

**«Платежное поручение исходящее»**

**Дт 3130 Кт 1030**

Оплата НДС по КБК 105109 (РФ), 105110 (РБ)

4

**«Регистрация прочих операций по приобретенным товарам в целях НДС»**

**Дт 1420 Кт 1630**

Принятие к зачету, уплаченного в бюджет НДС по импорту ТС

- Заявление оформляется:
  - по каждой поставке импортируемого товара
  - либо по серии поставок в **пределах одного договора (контракта)** за отчетный месяц.

Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов: Проведен

Цены и валюта... Действия

Номер: ЦТР100000004 от: 02.08.2010 16:30:56

Организация: Авто-Альянс ТОО

Поставщик: ООО "ОКТОТЕХ", 121096, Г. МОСКВА, УЛ. 2-Я ФИЛЕВСКАЯ

Страна импорта: Укажите страну резидентства в карточке контрагента.

ТМЗ (2 поз.) | УС (0 поз.) | Счета учета | Дополнительно

Заполнить | Подбор | Изменить

N	Номенклатура	Код ТНВЭ	Добавить из поступления	Сумма, регл.	Сумма доп. расходов.
	Документ-основание	Ед. изм.	Цена	Курс ва...	
2	Распылитель ЯМЗ Р...	ШТ	520,00	4,9200	
			1,000	700,00 руб	3 444,00
		ШТ	700,00	4,9200	

ся

- Заявление представляется **на бумажном носителе и в электронном виде** НК по месту нахождения в четырех экземплярах с приложением документов, предусмотренных пунктом 3 статьи 276-20 НК РК одновременно с формой 320.00.

- Датой представления Заявления является дата приема налоговым органом Заявления **на бумажном носителе.**

- Определение размера облагаемого импорта товаров (ст. 276-8 НК РК):

- **Стоимость ввезенных товаров**

- Рассчитывается автоматически, исходя из сведений о сумме поступления в валюте и курса валюты поступления

- **Прочие расходы, понесенные налогоплательщиком** (если они не

Г. МОСКВА, УЛ. 2-Я ФИЛЕВСКАЯ ... Q Договор  
вместо ввоза из иностранного государства в таможенный союз.  
Вид нало

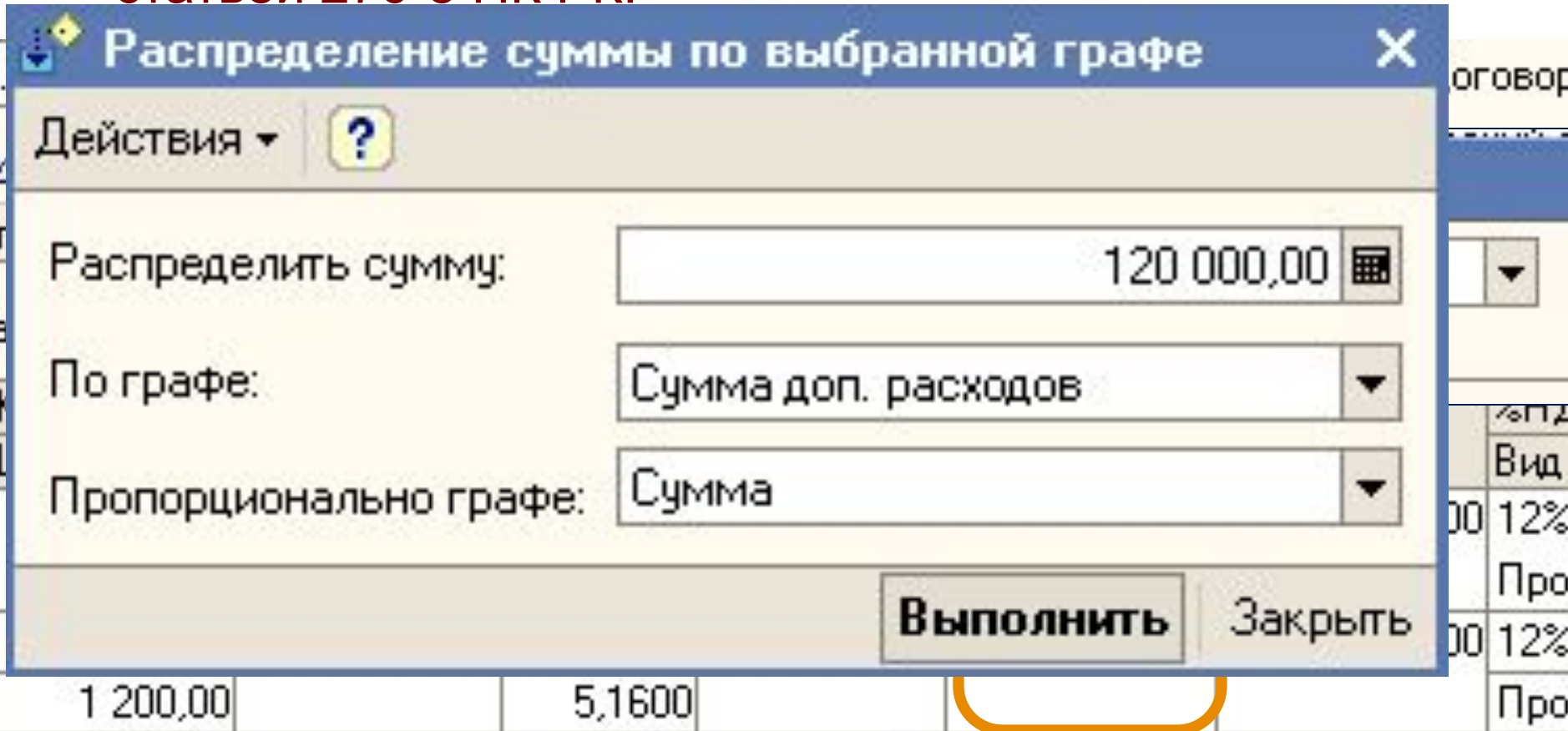
дополнительно

Заполнить ▾ Подбор Изменить

Количество	Сумма	Валюта	Сумма, регл.	Сумма доп. расходов,	Налоговая база НДС	%НДС
Цена		Курс ва...				Вид
70,000	1 050 000,00	RUB	5 418 000,00	27 000,00	5 445 000,00	12%
15 000,00		5,1600				Про
20,000	24 000,00	RUB	123 840,00	40 000,00	163 840,00	12%
1 200,00		5,1600				Про

- **Распределение суммы доп. расходов**

- В случае если в облагаемую базу необходимо включить какие-либо дополнительные расходы, в соответствии со статьей 276-8 НК РК:



Г. оговор

Действия ▾ ?

Распределить сумму: 120 000,00

По графе: Сумма доп. расходов

Пропорционально графе: Сумма

Выполнить Закреть

Вид	%ПД
12%	00
Про	00
12%	00
Про	00

1 200,00 5,1600

- Выгрузка данных в электронном виде – в формате XML

Количество	Сумма	Валюта	Сумма, регл.	Сумма доп.	Налоговая	%НДС	Сумма
Цена		Курс ва...		расходов,	база НДС	Вид операции Н	
70,000	1 050 000,00	RUB	5 418 000,00	27 000,00	104 400,00	12%	12
15 000,00							
20,000							
1 200,00							

**Выгрузка документа Заявление о ввозе товаров и уплате кос...**

Действия ▾ ?

**Параметры выгрузки**

Каталог выгрузки: D:\328.00\328 004 от 02.09.2010.xml ...

Номер ревизии 9 ▾ Версия ФНО: 328.00.v2.r9

Выгрузить | Закреть

Заявление о ввозе товаров | Печать ▾ | **Выгрузить в XML** | ОК | Записать | Закреть

- Применяется нулевая ставка НДС
- Предприятие -экспортер обязано подтвердить операцию, предоставив в налоговый орган комплект документов, предусмотренных статьей 276-10.
  - В том числе, в течение 180 календарных дней с даты совершения оборота по реализации необходимо предоставить в налоговый орган Заявление о ввозе товаров, оформленное покупателем – налогоплательщиком одной из стран таможенного союза.
- В Декларации по НДС, форме 300.00 введены новые приложения 300.09 и 300.10, предназначенные для представления реестров счетов-фактур по товарам, реализованным на территорию таможенного союза – в РФ и РБ.
- Статьей 276-17 предусмотрены особенности оформления счетов-фактур на экспорт товаров в страны ТС



## приложений

- **Общий принцип заполнения**

Счет-фактура выдан

Сведения о контрагенте: Импорт/Экспорт. БелТрансМаш АО (18...)

Общие | Расчетные счета / Основания | Прочие

Вид контрагента / Наименование контрагента (кратко): Код:

Организация: БелТрансМаш АО Код: 00038

Полное наименование: Акционерное Общество "БелТрансМаш"

Реквизиты:

Страна резидентства: Беларусь Код бенефициара (КБе): 23

Свидетельство о постановке на учет по НДС: ?

Серия свидетельства: 000000, номер свидетельства: 00000000, дата свидетельства: ...

Номер налоговой регистрации в стране резидентства: 258741951324

Юридический адрес: РБ, г.Гродно

Советы

65678902 в Банке

Страна назн

300.09

300.10

300.07








- Представление приложения 300.09 является обязательным при наличии за отчетный налоговый период оборотов по реализации товаров в Российскую Федерацию.
- В форме отражаются счета-фактуры, дата совершения оборота по реализации по которым приходится на отчетный налоговый период.
- Не отражаются в Реестре счета-фактуры, выписанные по реализованным товарам на территории Республики Казахстан или выполненным работам по переработке давальческого сырья для резидентов Республики Казахстан, осуществляющих деятельность в Республике Казахстан, и отраженным в приложении 300.07.

- «ИНН/КПП покупателя» - идентификационный номер налогоплательщика/код причины постановки на учет – покупателя из

Раздел. Сумма НДС по реализованным товарам, выполненным работам по п

A	B	C	D
№	ИНН/КПП покупателя	№ счета - фактуры	Дата выписки счета - фактуры
00000001	ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу строк данной формы)		
00000002	0123456789/753159	2	15.09.2010

Контрагент: АО МГС Консалтинг

Действия    Перейти   Советы Отчет

Наименование:  Код:

---

Сведения о резидентстве контрагента

Страна резидентства:  ... X

№ налоговой регистрации:

## • 300.09. Страница 2

Раздел. Сумма НДС по реализованным товарам, выполненным работам по пер				
A	№	E	F	G
		Дата совершения оборота по реализации	Вид оборота	Всего размер облагаемого оборота по счету-фактуре
				<small>млрд. млн. тыс.</small>
	00000001			30 825
	00000002	15.09.2010	Э	30 825

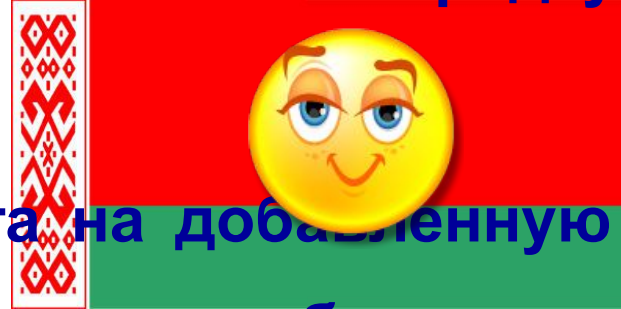
### • E - Дата совершения оборота по реализации

- определяется в соответствии с п.1 и 4 ст. 276-6 НК. В конфигурации заполняется датой документа по отгрузке товаров.

### • F - Вид оборота:

- Если счет-фактура выписан по экспортированным в государства-члены таможенного союза товарам, указывается «Э».
- Если счет-фактура выписан по работам по переработке давальческого сырья указывается «Р».

- Порядок заполнения формы 300.10 аналогичен порядку заполнения формы 300.09.
- При этом, в разделе «Сумма налога на добавленную стоимость по реализованным товарам, работам» в графе «В» указывается УНП – плательщика – покупателя из Республ



1

**Начислен НДС при принятии к учету товара ТС**  
**«Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов»**

**НЕ отражается в форме 300.00**  
**(Учитывается в Декларации 320.00)**

2

**Принят к зачету НДС, уплаченный в бюджет по операции ТС**  
**«Регистрация прочих операций по приобретенным товарам (работам, услугам) в целях НДС»**

**Отражается в разделе «Сумма НДС, относимого в зачет» формы 300.00.**  
**300.00.017 Товары, приобретенные по импорту:**  
**II Импорт из Российской Федерации.**  
**III Импорт из Республики Беларусь.**



**1С-РЕЙТИНГ**

Тематический семинар

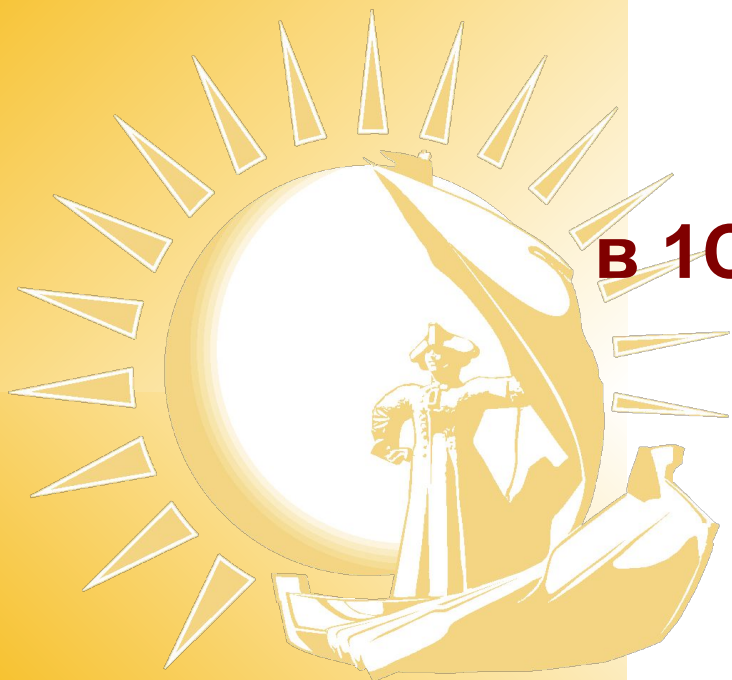
4 февраля 2011 г.

**СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!**

**Формирование Декларации по**

**НДС, формы 300.00,**

**в 1С:Бухгалтерии для Казахстана.**



**Виктория Гусева,**

**1С-Рейтинг**