

Обзор основных изменений в формах налоговой отчетности на 2011 год



ФНО за 2011 год **утверждены** Приказом МФ РК от **20.12.2010 г №644** «Об утверждении Правил составления налоговой отчетности» SALYK.KZ «Об утверждении Правил составления налоговой отчетности» SALYK.KZ > [Налоговая отчетность](#) > ФНО на 2011

год



НАЛОГОВЫЙ КОМИТЕТ
МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

▶ Налоговый комитет ▶ Налогоплательщики ▶ Электронная книга жалоб ▶ Налоговое администрирование



SALYK.KZ > Главная страница > Налоговая отчетность > ФНО на 2011 год

ФНО на 2011 год

Корпоративный подоходный налог

Индивидуальный подоходный налог и социальный налог

Обязательные пенсионные взносы и социальные отчисления

Налог на добавленную стоимость

Акцизы

Недропользователи

Местные налоги

Налог на игорный бизнес

Налоговая отчетность составляется на бумажных и (или) электронных носителях на государственном или русском языке. При составлении налоговой отчетности на электронных носителях налогоплательщик обязан по требованию налогового органа представлять копии таких документов на бумажных носителях.

Здесь Вы можете скачать формы налоговой отчетности за 2011 год, утвержденные приказом Министра финансов РК от 20 декабря 2010 года № 644 «Об утверждении Правил составления налоговой отчетности», зарегистрированный в Реестре государственной регистрации нормативных правовых актов под № 6709 от 29 декабря 2010 года.

При этом отмечаем, что формы налоговой отчетности 201.00 и 328.00 на 2011 год не изменились.

Номера ФНО	Наименование формы
100.00 – 150.00	Корпоративный подоходный налог

Налоговый календарь

Пн	Вт	Ср	Чт	Пт	Сб	Вс
					1	2
3	4	5	6	7	8	9
10	11	12	13	14	15	16
17	18	19	20	21	22	23
24	25	26	27	28	29	30
31						
« 2011 »						
« Январь »						

суммам обязательных пенсионных взносов; начисленным и перечисленным суммам социальных отчислений Срок представления: не

- в большинство ФНО внесены изменения и дополнения уточняющего характера;
- в отдельных формах исключены или добавлены строки и разделы, связанные с изменениями в налоговом законодательстве;
- в отдельных формах исключены или добавлены приложения к декларациям, расчетам;
- ФНО 201.00 и 328.00 на 2011 год не изменились.



2011



2010

Внесены изменения и дополнения уточняющего характера в формы

100.00, 101.02, 101.04, 110.00, 120.00, 121.00, 150.00,
200.00, 220.00, 230.00, 240.00, **300.00**, 320.00, **400.00** ,
421.00, 431.00, 540.00, 570.00, 590.00, **700.00**, 810.00,
860.00, 870.00, **910.00**, 920.00

и в Правила их составления



- Форма **200.00** «Декларация по ИПН и социальному налогу»

пп.2) п.16 строки **200.00.002** « в т.ч. доходы, облагаемые ИПН»

предназначены для отражения суммы доходов, облагаемых у источника выплаты, за каждый месяц налогового периода, определяемой как разница между суммами, отраженными в соответствующих строках 200.00.001 и доходами, не подлежащими налогообложению в соответствии со статьями 156 и 166 Налогового кодекса (за исключением доходов, указанных в подпункте 24) пункта 1 статьи 156 Налогового кодекса). **В случае, если корректировки, предусмотренные статьей 156 Налогового кодекса и налоговые вычеты, предусмотренные статьей 166 Налогового кодекса превышают начисленные доходы, в соответствующих строках отражается ноль.**

- Форма **200.02** – «Перечень доходов работников, облагаемых и не облагаемых социальным налогом»

п. 27 Данная форма предназначена для отражения перечня доходов работников, облагаемых социальным налогом, обязательных пенсионных взносов и доходов, не облагаемых социальным налогом. Форма заполняется по итогам года и представляется вместе с Декларацией за 4 квартал.

п. 28 В разделе «Виды доходов»: строки с 200.02.001 по 200.02.015 предназначены для отражения суммы начисленных доходов работников, ~~облагаемых социальным налогом~~ с начала года;

- Форма **300.00** – «Декларация по НДС»

пп.9) **п.15** 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»;

~~Обязательно указывается код валюты в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан;~~

- Форма **300.09** – «Реестр счетов-фактур по реализованным в РФ в течение налогового периода товарам и (или) выполненным работам по переработке давальческого сырья»

п. 46 Данная форма предназначена для детального отражения сведений о счетах–фактурах, выписанных по реализованным в РФ в течение налогового периода товарам или выполненным работам по переработке давальческого сырья, ввезенного на территорию РК с территории РФ с последующим вывозом продуктов переработки на территорию другого государства.

Также в данной форме подлежат отражению **счета-фактуры, выписанные в соответствии с договорами (контрактами) резидентам государств, не являющихся членами таможенного союза, по товарам, отгруженным в РФ в течение налогового периода или выполненным работам по переработке давальческого сырья, ввезенного на территорию РК с территории РФ с последующим вывозом продуктов переработки на территорию другого государства.**

- **Форма 300.09** пп 2) п 51_В разделе «Сумма налога на добавленную стоимость по реализованным товарам, работам:
в графе В указывается ИНН/КПП – идентификационный номер налогоплательщика/код причины постановки на учет – покупателя из Российской Федерации. В случае, если покупателем является юридическое лицо, то указываются ИНН и КПП через знак «/», если по покупателем является индивидуальный предприниматель, то указывается его ИНН.



В случаях, когда в соответствии с договором (контрактом), на основании которого осуществляется экспорт товаров, покупателем товаров является резидент государства, не являющегося членом таможенного союза, а получателем товаров является резидент Российской Федерации, данная графа заполняется при наличии сведений о ИНН/КПП грузополучателя в указанном договоре (контракте). При этом в графе F необходимо указать соответствующий вид оборота

- **Форма 300.09** пп 6) п 51_В разделе «Сумма налога на добавленную стоимость по реализованным товарам, работам: **в графе F** заглавными кириллическими буквами указывается вид оборота, облагаемого по нулевой ставке.
«Э» – счет-фактура выписан по экспортируемым в государства-члены ТС товарам;
«Г» – счет-фактура выписан резиденту государства, не являющегося членом ТС, а **грузополучателем** товара на территории РФ **является резидент РФ**;
«Р» - счет-фактура выписан по работам по переработке давальческого сырья, ввезенного на территорию РК с территории другого государства-члена ТС с последующим вывозом продуктов переработки на территорию другого государства.
Аналогичен порядок заполнения ф. 300.10 «Реестр счетов-фактур по реализованным в Республику Беларусь в течение налогового периода товарам и (или) выполненным работам по переработке давальческого сырья»

В форму 100.00 за 2011 год добавлено приложение 100.19 «Сведения о компонентах годовой финансовой отчетности»

Форма 100.19 Стр. 01

СВЕДЕНИЯ О КОМПОНЕНТАХ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (Приложение № 19 к Декларации)

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

Раздел. Общая информация о налогоплательщике

1 РНН

2 БИН

3 Налоговый период (год):

Раздел. Активы

Код строки

На конец отчетного периода

На начало отчетного периода

100.19.001 Денежные средства и их эквиваленты

ТРИЛ. МЛРД МЛН. ТЫС.

ТРИЛ. МЛРД МЛН. ТЫС.

100.19.002 Краткосрочные финансовые инвестиции

- В приложении 910.01 формы 910.00 добавлены новые разделы:
 - «Исчисление индивидуального подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты с доходов (в том числе в виде вознаграждений, дивидендов, стипендий)»;
 - «Исчисление индивидуального подоходного налога, удерживаемого у источника выплаты с доходов (в том числе в виде вознаграждений, дивидендов, стипендий) иностранцев и лиц без гражданства, являющихся нерезидентами Республики Казахстан в соответствии со статьей 190 Налогового кодекс».



- в форме 240.00 добавлены строка «Частный судебный исполнитель»;
- в форме 240.00 добавлено приложение 240.06 «Доход от уступки права требования доли в жилом здании по договору о долевом участии в жилищном строительстве»
- в форме 700.00 добавлена строка «Частный судебный исполнитель»;
- в форме 120.00 **исключено приложение** 120.05 «Доходы из источников в Республике Казахстан, выплачиваемые юридическим и физическим лицам, являющимся нерезидентами»;
- в форме 570.00 **исключено приложение** 570.01 «Определение налоговой базы по рентному налогу на экспорт»;
- в форме 810.00 **исключено приложение** 810.01 «Об исчислении сумм сбора с аукционов по каждому проведенному аукциону по реализации имущества (имущественных прав) за налоговый период (месяц)»;

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

Обзор основных изменений в формах налоговой отчетности на 2011 год

