



Формирование Декларации по ИПН и СН, формы 200.00, в 1С:Бухгалтерии для Казахстана.



Клейус Евгения,
1С-Рейтинг

Состав отчета

- Основная форма включает в себя несколько разделов, таких как: «Исчисление ИПН», «Исчисление ОПВ», «Исчисление СН» и т.д.



- Реализовано 2 приложения:
 - 200.02 – данные по доходам работников облагаемых и не облагаемых СН
 - 200.03 – исчисление ИПН и СН по структурным единицам



1С:Предприятие - Бухгалтерия для Казахстана, редакция 1.5 / Арыстан / Центральная база / Ив...

Файл Правка Операции Банк и касса Покупка Продажа Склад Производство ОС и НМА Зарплата Кадровый учет Отчеты Предприятие Сервис Окна Справка

Показать панель функций Быстрое освоение Советы

Список Учетная политика (налоговый учет)

Действия

Период	Организация	Налоговый период	Метод отнесения	Плательщик	Платель...	Платель...	При начислении ИПН и ОПВ принимать исчисленные	Отраже... по периоду регистра...	Засчитывать в выплаченные доходы удержания по исполнительным листам	Плательщик СН	При огр-на мин- баз соц
01.01.											
01.01.											
01.01.											
01.01.											
01.01.											
01.01.											
01.10.											
01.10.											
01.12.											

Запись Учетная политика налоговый учет: Учетная политика (на...)

Действия

Основная НДС Налоги, взносы, отчисления с зарплаты

Параметры учетной политики

При начислении ИПН и ОПВ принимать исчисленные суммы к учету как удержанные

Отражение по периоду регистрации

Засчитывать в выплаченные доходы удержания по ИЛ

Порядок расчета социального налога

Общественный порядок

Применять ограничение на минимальную базу социального налога

Если установлен флажок, то при расчете социального налога если облагаемая сумма меньше МЗП, в качестве облагаемой базы будет учитываться МЗП. Действует с 1 января 2009 г.

OK Записать Закрыть

Форма 210.00 (квартал 2011 г.)

Закреть месяца Регламентированная и фи... Расшифровка амортизаци... Форма 210.00 - Декларация... Список Учетная политика (... Запись Учетная политика...

Для получения подсказки нажмите F1 CAP NUM

ПУСК 1С:Пред... 2 Пров... Бухгалте... Microsoft... 2 Micro... Клейус Е... Докумен... EN 11:49

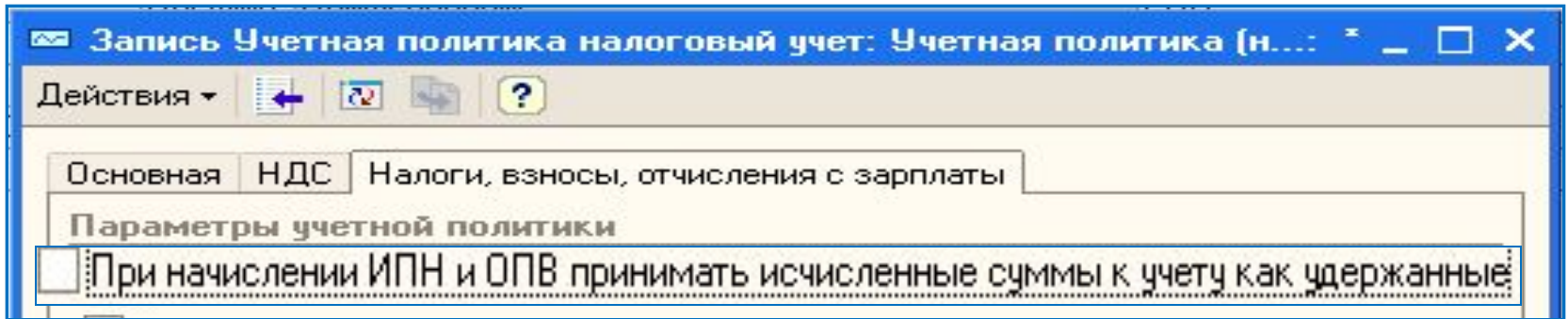


- В конфигурации осуществляется разделение понятий исчисленных и удержанных налогов и взносов:
- **ИСЧИСЛЕННЫЕ:** возникают при начислении дохода, подлежащего налогообложению (расчет заработной платы)
- **УДЕРЖАННЫЕ:** суммы налогов и взносов, которые подлежат перечислению в бюджет, фонды.

(ст. 167 НК РК; Постановление правительства РК № 245 от 15.03.1999 «Об утверждении правил Исчисления, удержания, перечисления ОПВ»)

Удержание ИПН производится налоговым агентом не позднее дня выплаты дохода, облагаемого у источника выплаты. (п.3 ст. 161 НК РК)

Обязательство по перечислению ИПН и ОПВ возникает после выплаты дохода работника.



• **ПО ФАКТИЧЕСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ:** если установлен флаг «При исчислении ИПН и ОПВ принимать исчисленные суммы к учету как удержанные», то фактически удержанные ИПН и ОПВ считаются подлежащими к перечислению.

УДЕРЖАННЫЕ = ИСЧИСЛЕННЫЕ



• **ПО УДЕЛЬНОМУ ВЕСУ:** если НЕ установлен флаг «При исчислении ИПН и ОПВ принимать исчисленные суммы к учету как удержанные», то подлежащие к перечислению ИПН и ОПВ рассчитываются по удельному весу, в соответствии с выплаченными доходами.

УДЕРЖАННЫЕ = % от ИСЧИСЛЕННЫХ





!!! ВАЖНО



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

Удержание ИПН и ОПВ по налоговому учету: Проведен

Действия: [Иконки] Автозаполнение Рассчитать Очистить [Иконки] Советы [Иконки]

Номер: AA0000000001 от: 31.01.2011 23:59:59 Месяц начисления: Январь 2011

Организация: Авто-Альянс ТОО

Подразделение:

Налоги и взносы **Дополнительно**



Индивидуальный подоходный налог

N	Таб. №	Работник	Налог	Структур. единица
1	00005	Куприянов Вас... январь 2009	2 555,00	Авто-Али ТОО
2	00012	Жолжаксынов... январь 2009	2 692,90	Авто-Али ТОО
3	00007	Иванова Татъя... январь 2009	3 337,00	Авто-Али ТОО
4	00013	Павлов Андре... январь 2009	334,90	Авто-Али ТОО
Итого:			34 537,69	

Обязательные пенсионные взносы

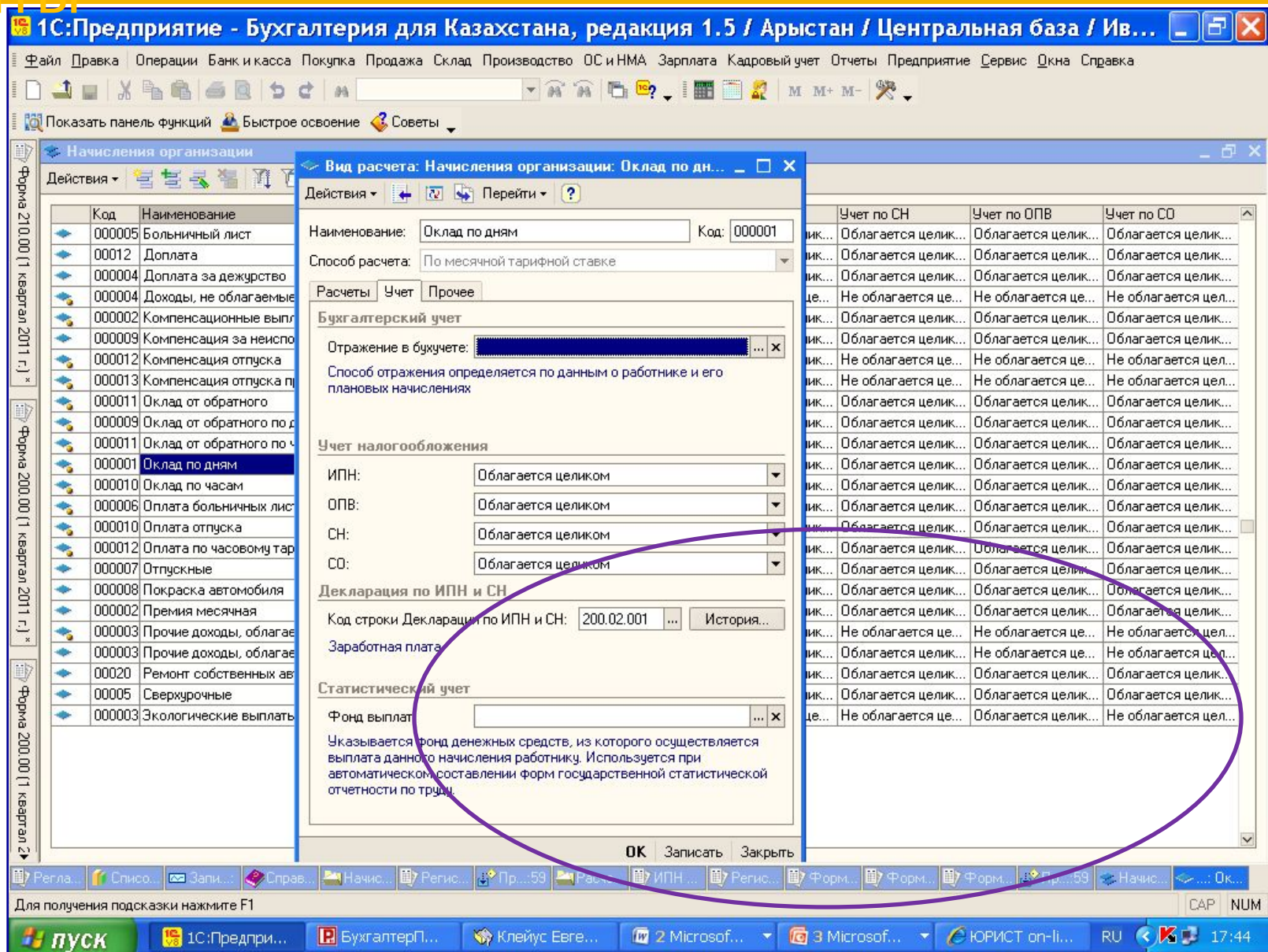
N	Таб. №	Работник	Взнос	Структур. единица
1	00005	Куприянов Вас... январь 2009	3 266,00	Авто-ТОО
2	00012	Жолжаксынов... январь 2009	4 701,00	Авто-ТОО
3	00007	Иванова Татъя... январь 2009	5 456,00	Авто-ТОО
4	00013	Павлов Андре... январь 2009	2 081,00	Авто-ТОО
Итого:			60 578,00	

Начисления организации

Действия  Перейти 

Код	Наименование	Способ расчета	Учет по ИПН	Учет по СН	Учет по ОПВ	Учет по СО
000005	Больничный лист	Фиксированной ...	Облагается целиком	Облагается ...	Облагается ...	Облагается ц...
00012	Доплата	Процентом	Облагается целиком	Облагается ...	Облагается ...	Облагается ц...
000004	Доплата за дежурство	По месячной тар...	Облагается целиком	Облагается ...	Облагается ...	Облагается ц...
000004	Доходы, не облагаемые у источник...	Фиксированной ...	Не облагается целиком	Не облагает...	Не облагает...	Не облагаетс...
000002	Компенсационные выплаты при сл...	Фиксированной ...	Облагается целиком	Облагается ...	Облагается ...	Облагается ц...
000009	Компенсация за неиспользованны...	По среднему зар...	Облагается целиком	Облагается ...	Облагается ...	Облагается ц...
000011	Оклад от обратного	По месячной тар...	Облагается целиком	Облагается ...	Облагается ...	Облагается ц...
000009	Оклад от обратного по дням	По месячной тар...	Облагается целиком	Облагается ...	Облагается ...	Облагается ц...
000011	Оклад от обратного по часам	По месячной тар...	Облагается целиком	Облагается ...	Облагается ...	Облагается ц...
000001	Оклад по дням	По месячной тар...	Облагается целиком	Облагается ...	Облагается ...	Облагается ц...
000010	Оклад по часам	По месячной тар...	Облагается целиком	Облагается ...	Облагается ...	Облагается ц...
000006	Оплата больничных листов	По среднему зар...	Облагается целиком	Облагается ...	Облагается ...	Облагается ц...
000010	Оплата отпуска	По среднему зар...	Облагается целиком	Облагается ...	Облагается ...	Облагается ц...
000012	Оплата по часовому тарифу	По часовой тари...	Облагается целиком	Облагается ...	Облагается ...	Облагается ц...
000007	Отпускные	Фиксированной ...	Облагается целиком	Облагается ...	Облагается ...	Облагается ц...
000008	Покраска автомобиля	Фиксированной ...	Облагается целиком	Облагается ...	Облагается ...	Облагается ц...
000002	Премия месячная	Процентом	Облагается целиком	Облагается ...	Облагается ...	Облагается ц...
000003	Прочие доходы, облагаемые у исто...	Фиксированной ...	Облагается целиком	Не облагает...	Не облагает...	Не облагаетс...
00020	Ремонт собственных автотранспор...	Фиксированной ...	Облагается целиком	Облагается ...	Облагается ...	Облагается ц...
00005	Сверхурочные	Фиксированной ...	Облагается целиком	Облагается ...	Облагается ...	Облагается ц...
000003	Экологические выплаты	По месячному р...	Не облагается целиком	Не облагает...	Облагается ...	Не облагаетс...

Настройка расчета заработной платы



1С:Предприятие - Бухгалтерия для Казахстана, редакция 1.5 / Арыстан / Центральная база / Ив...

Файл Правка Операции Банк и касса Покупка Продажа Склад Производство ОС и НМА Зарплата Кадровый учет Отчеты Предприятие Сервис Окна Справка

Показать панель функций Быстрое освоение Советы

Начисления организации

Код	Наименование
000005	Больничный лист
00012	Доплата
000004	Доплата за дежурство
000004	Доходы, не облагаемые
000002	Компенсационные выпл
000009	Компенсация за неиспо
000012	Компенсация отпуска
000013	Компенсация отпуска п
000011	Оклад от обратного
000009	Оклад от обратного по д
000011	Оклад от обратного по ч
000001	Оклад по дням
000010	Оклад по часам
000006	Оплата больничных лист
000010	Оплата отпуска
000012	Оплата по часовому тар
000007	Отпускные
000008	Покраска автомобиля
000002	Премия месячная
000003	Прочие доходы, облагае
000003	Прочие доходы, облагае
00020	Ремонт собственных ав
000005	Сверхурочные
000003	Экологические выплаты

Вид расчета: Начисления организации: Оклад по дн...

Наименование: Оклад по дням Код: 000001

Способ расчета: По месячной тарифной ставке

Расчеты Учет Прочее

Бухгалтерский учет

Отражение в бухучете:

Способ отражения определяется по данным о работнике и его плановых начислениях

Учет налогообложения

ИПН:

ОПВ:

СН:

СО:

Декларация по ИПН и СН

Код строки Декларации по ИПН и СН: 200.02.001

Зарботная плата

Статистический учет

Фонд выплат

Указывается фонд денежных средств, из которого осуществляется выплата данному начислению работнику. Используется при автоматическом составлении форм государственной статистической отчетности по труду.

	Учет по СН	Учет по ОПВ	Учет по СО
ик...	Облагается целиком...	Облагается целиком...	Облагается целиком...
ик...	Облагается целиком...	Облагается целиком...	Облагается целиком...
ик...	Облагается целиком...	Облагается целиком...	Облагается целиком...
де...	Не облагается це...	Не облагается це...	Не облагается цел...
ик...	Облагается целиком...	Облагается целиком...	Облагается целиком...
ик...	Облагается целиком...	Облагается целиком...	Облагается целиком...
ик...	Облагается целиком...	Облагается целиком...	Облагается целиком...
ик...	Облагается целиком...	Облагается целиком...	Облагается целиком...
ик...	Облагается целиком...	Облагается целиком...	Облагается целиком...
ик...	Облагается целиком...	Облагается целиком...	Облагается целиком...
ик...	Облагается целиком...	Облагается целиком...	Облагается целиком...
ик...	Облагается целиком...	Облагается целиком...	Облагается целиком...
ик...	Облагается целиком...	Облагается целиком...	Облагается целиком...
ик...	Облагается целиком...	Облагается целиком...	Облагается целиком...
ик...	Облагается целиком...	Облагается целиком...	Облагается целиком...
ик...	Облагается целиком...	Облагается целиком...	Облагается целиком...
ик...	Облагается целиком...	Облагается целиком...	Облагается целиком...
ик...	Облагается целиком...	Облагается целиком...	Облагается целиком...
ик...	Облагается целиком...	Облагается целиком...	Облагается целиком...
ик...	Облагается целиком...	Облагается целиком...	Облагается целиком...
ик...	Облагается целиком...	Облагается целиком...	Облагается целиком...
ик...	Облагается целиком...	Облагается целиком...	Облагается целиком...
ик...	Облагается целиком...	Облагается целиком...	Облагается целиком...
ик...	Облагается целиком...	Облагается целиком...	Облагается целиком...
де...	Не облагается це...	Облагается целиком...	Не облагается цел...

OK Записать Закреть

Для получения подсказки нажмите F1 CAP NUM

Пуск 1С:Предпри... БухгалтерП... Клейус Евге... 2 Microsof... 3 Microsof... ЮРИСТ on-li... RU 17:44

Личные данные и льготы работника

Личные данные физического лица: Амерханов Руслан Талгатович

Действия ▾ | Перечитать | Налоги | Права | Советы ?

Имя: Амерханов Руслан Талгатович | Код: 00056 |

ФИО: Амерханов | Руслан | Талгатович | Подробнее...

Общие | Дополнительная информация | Свойства | Категории

Дата рождения: 15.08.1976 |

Пол: Мужской | ...

Место рождения: Населенный пункт: Караганда, страна: КАЗАХСТАН | ...

Удостоверение: Удостоверение личности, № 47802541356511, выдан: 20 апреля 2002 года, МВ | ...

Гражданство: КАЗАХСТАН, имеет право на пенсионное обеспечение, подлежит социальном | ...

Пенсия: Не является пенсионером; Пенсионный фонд: не указан | ...

Индивидуальные номера

РНН: 607450278912 | Проверить | Идентификационный код: |

СИК: TWSCSDARRQRCSCSC | Проверить

Фамилия, имя, отчество при присвоении СИК

| | | Подробнее

Сведения об инвалидности

Ввести данные об инвалидности | ...

Сведения о статусе участника, инвалида ВОВ и лиц, приравненных к ним

Ввести данные о статусе участника, инвалида ВОВ и лиц, приравненных к ним | ...

Комментарий: |

Печать | ОК | Записать | Закрыть

Физические лица: Амерханов Руслан Талгатович

Вычеты | Прочие вычеты | Сведения с предыдущих мест работы

Право на налоговые вычеты

Период	Предоставлять личный вычет	Количество иждивенцев
01.01.2007	✓	

Применение вычетов

Период	Налогоплательщик
01.01.2007	Авто-Альянс ТОО

OK | Записать | Закрыть



Формирование регламентированной отчетности происходит на основании **данных регистров**.

Следовательно, начисление заработной платы, расчет налогов и удержаний необходимо производить с помощью специализированных документов. При внесении **любых изменений** в настройки, влияющие на расчет налогов и отчислений, необходимо **перепровести все документы** по начислению зарплаты, налогов, отчислений и удержаний.

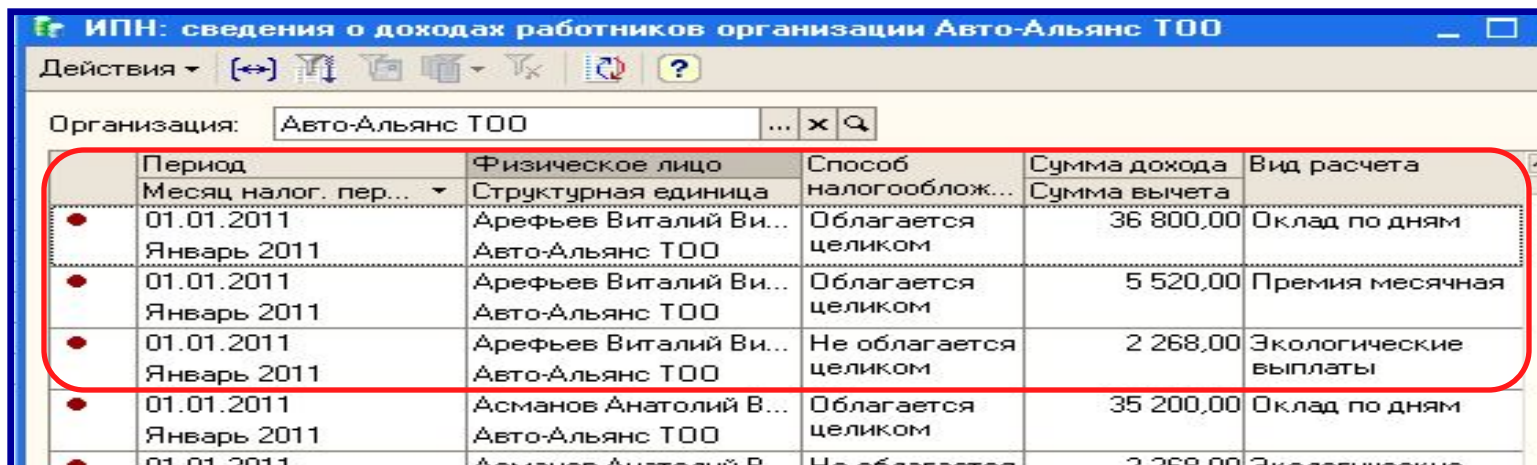
Скриншоты интерфейса 1С-РЕЙТИНГ, демонстрирующие процесс формирования регламентированной отчетности. Видны два документа:

- Документ: "Просмотр и корректировка движений документа Начисление зарплаты работникам организаций AA000000001 от 31.01.2011 23:59:59". В нем выделены кнопки: "ИПН сведения о доходах", "СН сведения о доходах", "Взаиморасчеты с работниками организаций", "СО сведения о доходах", "ОПВ сведения о доходах".
- Документ: "Просмотр и корректировка движений документа Расчет СН и СО AA000000001 от 31.01.2011 23:59:59". В нем выделены кнопки: "ИПН сведения о доходах", "ОПВ расчеты с фондами", "Взаиморасчеты с работниками организаций", "ИПН расчеты с бюджетом". В этом документе также выделены кнопки "СО расчеты с фондами" и "СН исчисленный".

Ниже приведены таблицы данных из документов:

Номер...	Активно...	Период	Физическое лицо	Структурная единица
1	✓	31.01.2011 23:59:59	Арефьев Виталий Викторович	Авто-Альянс ТОО
2	✓	31.01.2011 23:59:59	Асманов Анатолий Викторович	Авто-Альянс ТОО
3	✓	31.01.2011 23:59:59	Кашкаров Алексей Николаевич	Авто-Альянс ТОО

- **200.00.001** «Начисленные доходы» — содержит данные обо всех **начисленных доходах** **физическим лицам** за отчетный период.



Период	Физическое лицо	Способ налогооблож...	Сумма дохода	Вид расчета
Месяц налог. пер...	Структурная единица	Сумма вычета		
01.01.2011 Январь 2011	Арефьев Виталий Ви... Авто-Альянс ТОО	Облагается целиком	36 800,00	Оклад по дням
01.01.2011 Январь 2011	Арефьев Виталий Ви... Авто-Альянс ТОО	Облагается целиком	5 520,00	Премия месячная
01.01.2011 Январь 2011	Арефьев Виталий Ви... Авто-Альянс ТОО	Не облагается целиком	2 268,00	Экологические выплаты
01.01.2011 Январь 2011	Асманов Анатолий В... Авто-Альянс ТОО	Облагается целиком	35 200,00	Оклад по дням

- **200.00.002** « в т.ч. доходы, облагаемые ИПН» — содержит данные обо всех доходах, **облагаемых ИПН.**

Доходы, облагаемые ИПН = Начислено доходов

- Доходы, не подлежащие налогообложению
- Налоговые вычеты
- ОПВ.

- **200.00.003** «Сумма исчисленного ИПН» — данные регистра накопления «ИПН расчеты с бюджетом» с видом «Исчисление».
- **200.00.004** «Задолженность по доходам, невыплаченным ФЛ» — сведения о невыплаченных доходах работников организации, в т.ч. доходов контрагентов-физлиц, у которых приобретались активы/услуги (акты закупа).

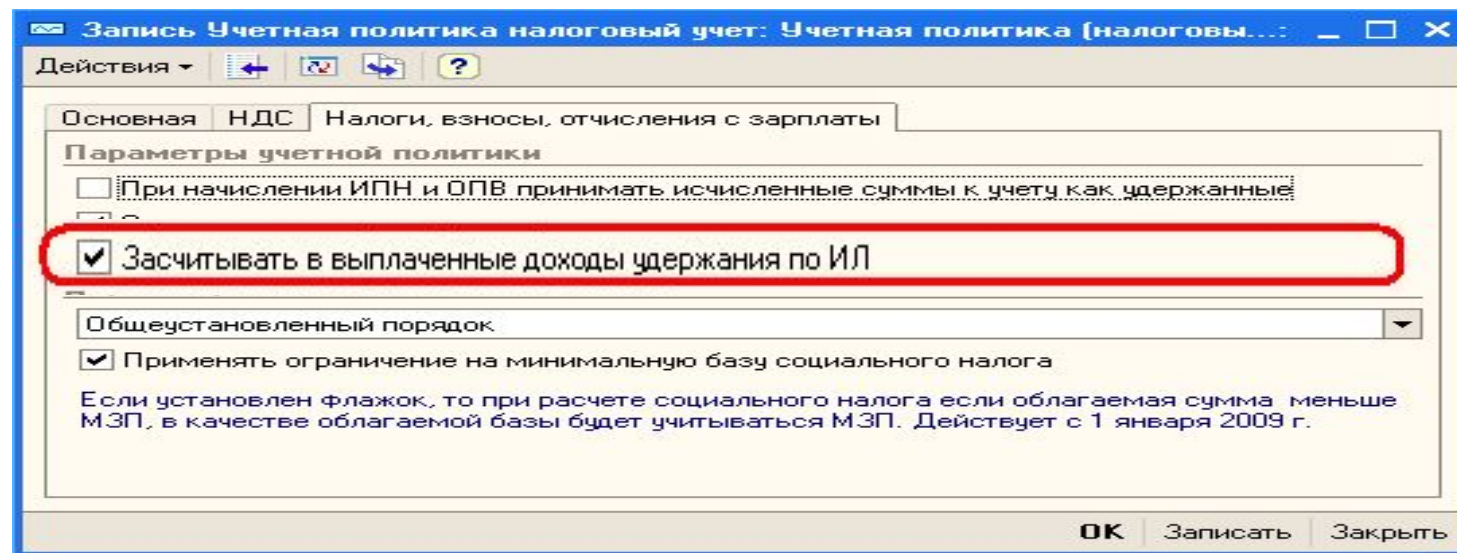
Конечный остаток по следующим регистрам накопления: «Взаиморасчеты с работниками организаций», «Взаиморасчеты с депонентами организаций», «Взаиморасчеты организаций с контрагентами-физлицами», «Взаиморасчеты организаций с получателями по исполнительным листам».

- **200.00.005** «Выплачено доходов» — данные регистра накопления «Выплаченные доходы работниками организаций по налоговому учету».
- **200.00.006** «Сумма ИПН, подлежащего перечислению в бюджет» — регистр накопления «ИПН расчеты с бюджетом» с видом «Удержание».



Суммы, удержанные по исполнительным листам, включаются в выплаченные доходы в зависимости от настроек учетной политики по налоговому учету:

• Если в настройках на закладке «ИПН и ОПВ» установлен флаг «Засчитывать в выплаченные доходы удержания по ИЛ», то кроме всех прочих удержаний из заработной платы, в выплаченные доходы будут включаться и суммы, удержанные по исполнительным листам, в том числе и почтовый сбор.



• Если в настройках на закладке «ИПН и ОПВ» не установлен, то суммы, удержанные по исполнительным листам, в выплаченные доходы включаться не будут.

Закладка «Настройка отчета» основной формы 200.00

Включить в отчет получателей алиментов

- Возможность включения в отчет данных по получателям алиментов



Форма 200.00 - Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (1 квартал 2011 г.)

Заполнить Выгрузить в XML Очистить Печать Расшифровка ?

Расчет **Настройка расчета**

Включить в отчет получателей алиментов

Страница 1 | Страница 2 | Страница 3 | Страница 4 | Страница 5 | Страница 6 | Страница 7 | Страница 8 | Страница 9 | Страница 10

**ДЕКЛАРАЦИЯ
ПО ИНДИВИДУАЛЬНОМУ ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ
И СОЦИАЛЬНОМУ НАЛОГУ**

Утверждена приказом Министра финансов Республики Казахстан от "24" декабря 2009 года №574
Форма 200.00 Стр. 01

Раздел. Общая информация о налоговом агенте

1 РНН 2 ИИН (БИН)

3 Налоговый период: квартал год

4 Наименование налогового агента

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

6 Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной Декларации по уведомлению) А Номер В Дата Цифрами день, месяц, год

При определении численности работников:

- Учитываются только РАБОТНИКИ – это физические лица, которые приняты на работу.
- Учитываются только те работники которые имели доход в отчетном периоде

!!! ВАЖНО



Если работник отсутствовал на рабочем месте и не получал доход в отчетном периоде (например, находился в административном отпуске), то он будет ИСКЛЮЧЕН из общей численности работников за указанный отчетный период

Проверить численность работников за отчетный период можно автоматически

- Для проверки численности можно воспользоваться отчетом «Универсальный регистр налогового учета», сформированного по разделу учета «ИПН сведения о доходах»

С филиал/представительство юридического лица - резидента Республики Казахстан

Доверительный управляющий по договорам доверительного управления имуществом либо иным основаниям возникновения доверительного управления

Численность работников (человек):

1 мес:	2 мес:	3 мес:
36	7	

Наличие структурных подразделений (укажите "X" в соответствующей ячейке): Да Нет

Представленные приложения (укажите "X" в соответствующей ячейке):

Количество приложений 200.01 Количество приложений 200.03 1

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога

Итого строк: 0.00.001 Начисленные доходы

млрд. млн. тыс. млрд. млн. тыс.

Регистр налогового учета "ИПН сведения о доходах"

Период: 01.01.2011 - 31.03.2011

Налогоплательщик: Авто-Альянс ТОО

Структурные единицы: Авто-Альянс ТОО; Авто-Центр ТОО; Ремонт-Авто ТОО

Раздел налогового учета: ИПН сведения о доходах

Таблица: Обороты

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

Регистр налогового учета "ИПН сведения о доходах"

1. РНН: 010100000270 2. ИИН/БИН:

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

4. Налоговый период: 1 квартал 2011 г.

Период регистрации	
№ в группе	Физическое лицо
27	Егоров Дмитрий Васильевич
28	Горошкина Нина Сергеевна
29	Колобков Роман Евгеньевич
30	Амерханов Руслан Талгатович
31	Молдагулов Дархан Жусупович
32	Оразбеков Мурат Хасенович
33	Махмутамбетов Ануар Сулейменович
34	Карцев Василий Викторович
35	Сенчаров Максим Викторович
36	Крюжиков Юрий Сергеевич
01.02.2011	
1	Ковалева Ирина Викторовна
2	Ложкова Валентина Андреевна
3	Куприянов Василий Сергеевич
4	Еременко Сергей Алексеевич
5	Иванова Татьяна Романовна
6	Сомова Жанна Борисовна
7	Виноградова Надежда Юрьевна

Все строки конкретного раздела основной формы возможно проверить с помощью **ОДНОГО** отчета!

- Для проверки какой-либо строки разделов **«Исчисление ИПН»** и **«Исчисление ОПВ»** основной формы Декларации **МОЖНО ВОСПОЛЬЗОВАТЬСЯ** отчетом **«Регистр налогового учета по ИПН и СН»**

Регистр налогового учета по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу

Период с: 01.01.2011 по: 28.02.2011 Вид отчета: без детализации по первичным документам (быстрое)

Форма налогового регистра по индивидуальному подоходному налогу

1. РНН: **010100000270**

3. Наименование налогоплательщика: **Товарищество с ограни...**

4. Налоговый период: **арь 2011 г. - Февраль 20...**

№ п/п	Наименование	Начислено доходов	Доходы, не подлежащие налогообложению
1	Итого	2 271 599,83	197 570
	Авто-Альянс ТОО	2 271 599,83	197 570
	Январь 2011	1 924 793,83	181 700
	Февраль 2011	346 806,00	15 870
	Налоговый комитет г. Алматы	346 806,00	15 870

Генеральный директор: _____
 Главный бухгалтер: _____

Форма 200.00 - Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу [1 квартал 2011 г.]

Налогоплательщик: Авто-Альянс ТОО Структурные единицы: Авто-Альянс ТОО; Авто-Центр ТОО; Ремонт-Авто ТОО

Дата подписи: 28.01.2011 Вид декларации: Очередной

Наличие структурных подразделений (укажите "X" в соответствующей ячейке): Да Нет

Представленные приложения (укажите "X" в соответствующей ячейке):

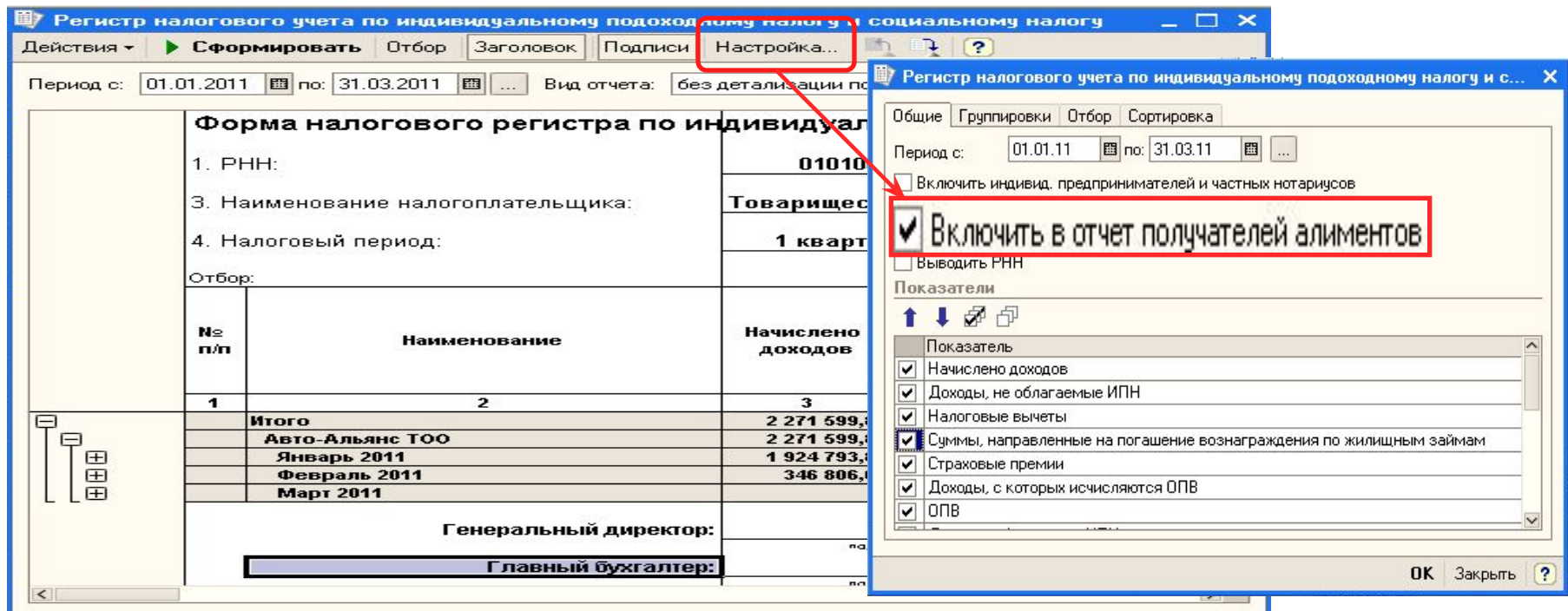
Количество приложений 200.01: Количество приложений 200.03:

Раздел. Исчисление индивидуального подоходного налога

Строки	Начисленные доходы	Итого за налоговый период
00.0001	1 924 794	2 271 600
1 мес	1 924 794	2 271 600
2 мес	346 806	2 271 600
3 мес	0	2 271 600
00.0002	181 700	197 570
1 мес	181 700	197 570
2 мес	15 876	197 570
3 мес	0	197 570

!!! ВАЖНО

- Если в настройках формы 200.00 установлен признак «Включать в отчет получателей алиментов», то в настройках отчета «Регистр налогового учета по ИПН и СН» также необходимо установить одноименный признак



Регистр налогового учета по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу

Действия ▾ ► Сформировать Отбор Заголовок Подписи **Настройка...**

Период с: 01.01.2011 по: 31.03.2011 Вид отчета: без детализации по

Форма налогового регистра по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу

1. РНН: 0101010

3. Наименование налогоплательщика: Товарищество

4. Налоговый период: 1 квартал

Отбор:

№ п/п	Наименование	Начислено доходов
1	Итого	2 271 599,0
	Авто-Альянс ТОО	2 271 599,0
	Январь 2011	1 924 793,0
	Февраль 2011	346 806,0
	Март 2011	

Генеральный директор: _____

Главный бухгалтер: _____

Регистр налогового учета по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу

Общие Группировки Отбор Сортировка

Период с: 01.01.11 по: 31.03.11

Включить индивид. предпринимателей и частных нотариусов

Включить в отчет получателей алиментов

Выводить РНН

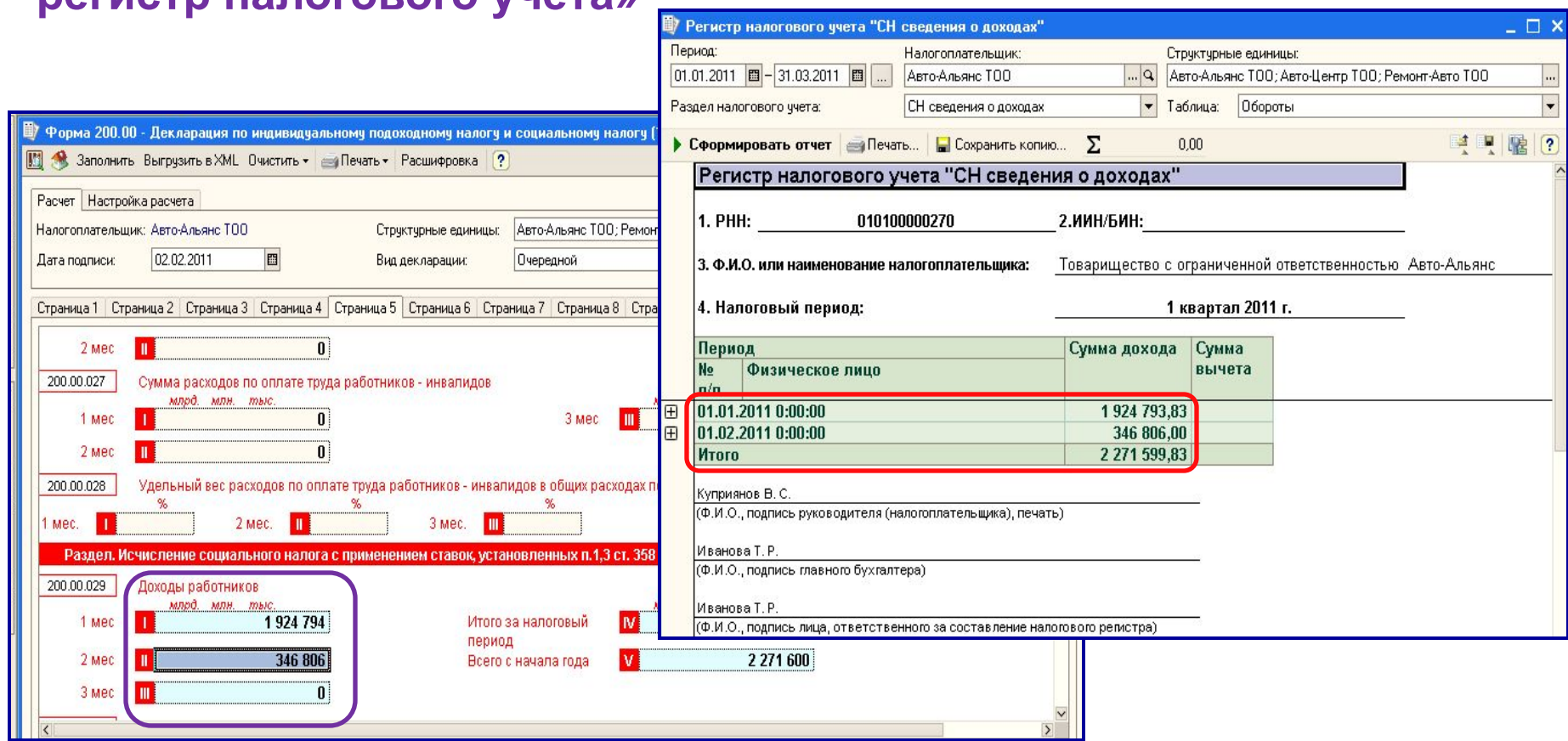
Показатели

Показатель
<input checked="" type="checkbox"/> Начислено доходов
<input checked="" type="checkbox"/> Доходы, не облагаемые ИПН
<input checked="" type="checkbox"/> Налоговые вычеты
<input checked="" type="checkbox"/> Суммы, направленные на погашение вознаграждения по жилищным займам
<input checked="" type="checkbox"/> Страховые премии
<input checked="" type="checkbox"/> Доходы, с которых исчисляются ОПВ
<input checked="" type="checkbox"/> ОПВ

OK Закреть ?

Все строки конкретного раздела основной формы возможно проверить с помощью **ОДНОГО** отчета!

- Для проверки какой-либо строки раздела «Исчисление СН» основной формы Декларации можно воспользоваться отчетом **«Универсальный регистр налогового учета»**



The image shows two overlapping windows from the 1C software. The background window is 'Форма 200.00 - Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу'. The foreground window is 'Регистр налогового учета "СН сведения о доходах"'. The report in the foreground window shows a table of income data for the first quarter of 2011, with a total of 2,271,599.83 rubles.

Регистр налогового учета "СН сведения о доходах"

1. РНН: 010100000270 2. ИИН/БИН: _____

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

4. Налоговый период: 1 квартал 2011 г.

Период	Сумма дохода	Сумма вычета
01.01.2011 0:00:00	1 924 793,83	
01.02.2011 0:00:00	346 806,00	
Итого	2 271 599,83	

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

Иванова Т. Р.
(Ф.И.О., подпись главного бухгалтера)

Иванова Т. Р.
(Ф.И.О., подпись лица, ответственного за составление налогового регистра)

- п.2 ст.357 «Объект налогообложения» НК РК – **в случае если объект обложения за календарный месяц менее минимального размера заработной платы,** установленного законом о республиканском бюджете и действующего на последнее число такого календарного месяца, то объект обложения социальным налогом определяется исходя из минимального размера заработной платы.

Порядок расчета социального налога

Общеустановленный порядок

Применять ограничение на минимальную базу социального налога

Если установлен флажок, то при расчете социального налога если облагаемая сумма меньше МЗП, в качестве облагаемой базы будет учитываться МЗП. Действует с 1 января 2009 г.

Учет по индивидуальным предпринимателям, за исключением применяющего специальные налоговые режимы

Для заполнения раздела «Исчисление СН с применением ставок, установленных п.2 ст. 358 Налогового кодекса» основной формы Декларации **НЕОБХОДИМО:**

- чтобы у организации был выбран вид организации = «физическое лицо»
- в настройках учетной политики по НУ определены коэффициенты МРП для расчета СН



Организация: ИП Асманов В.П.

Наименование: ИП Асманов В.П. Код: 00003

Юр. / физ. лицо: Физ. лицо ... Префикс: ИП

Полное наименование: Юр. лицо
Физ. лицо

Физическое лицо: Асманов Виктор Павлович ... x

Запись Учетная политика налоговый учет: Учетная политика (на...)

Основная НДС Налоги, взносы, отчисления с зарплаты

Параметры учетной политики

При начислении ИПН и ОПВ принимать исчисленные суммы к учету как удержанные

Отражение по периоду регистрации

Засчитывать в выплаченные доходы удержания по ИЛ

Порядок расчета социального налога

Индивидуальный предприниматель, за исключением применяющего специальные на. ▾

Коэффициент МРП для расчета СН за индивидуального предпринимателя: 2,00

Коэффициент МРП для расчета СН за наемного работника: 1,00

OK Записать Закрыть



**Один ресурс для хранения информации по заполнению
всех строк приложения**

**Заполнение дополнительной формы 200.02 построено на регистре
«Коды строк Декларации по ИПН и СН», где указана привязка видов
расчета к соответствующему коду строки дополнительной формы.**

Период	Вид расчета	Код строки
01.01.1900	Экологические вы...	600.01.024
01.01.1900	Покраска автомоб...	600.01.016
01.01.1900	Оклад по дням	600.01.001
01.01.1900	Ремонт собственн...	600.01.007
01.01.1900	Оплата по часовом...	600.01.001
01.01.2009	Оклад от обратного	200.02.001
01.01.2009	Доплата за дежур...	200.02.007
01.01.2009	Премия месячная	200.02.009
01.01.2009	Отпускные	200.02.001
01.01.2009	Экологические вы...	200.02.019
01.01.2009	Покраска автомоб...	200.02.015
01.01.2009	Оклад по дням	200.02.001
01.01.2009	Ремонт собственн...	200.02.006
01.01.2009	Оплата по часовом...	200.02.001

Привязка» кодов строк Декларации к видам расчетов (начислений)

Вид расчета: Начисления организации: Оклад по дням

Наименование: Оклад по дням
Способ расчета: По месячной тарифной ставке

Расчеты | Учет | Прочее

Бухгалтерский учет

Отражение в бухучете:
Способ отражения определяется по данным о работнике и его начислениях

Учет налогообложения

ИПН:
ОПВ:
СН:
СО:

Декларация по ИПН и СН

Код строки Декларации по ИПН и СН: История...

Зарботная плата

Статистический учет

Фонд выплат: ... x
Указывается фонд денежных средств, из которого осуществляется выплата данного начисления работнику. Используется при автоматическом составлении форм государственной статистической отчетности по труду.

OK Записать Закрыть

Выбор из классификатора

Классификатор кодов строк Декларации

Актуальный классификатор | Классификаторы прошлых лет

Код строки	Наименование
200.02.001	Зарботная плата
200.02.002	Доходы, выплачиваемые за пределами Республики Казахстан
200.02.003	Оплата сверхурочной работы, работы в праздничные и выходные дни
200.02.004	Оплата труда в ночное время
200.02.005	Оплата труда в натуральной форме
200.02.006	Надбавки
200.02.007	Доплаты, кроме доплат к отпуску
200.02.008	Ежегодные доплаты к отпуску
200.02.009	Премии
200.02.010	Материальная помощь

Наименование: Зарботная плата

Для быстрой проверки данных отчета предназначена кнопка «Расшифровка»



Форма 200.02 - Перечень доходов работников, облагаемых и не облагаемых социальным налогом (1 квартал 2011 г.)

Заполнить Очистить Печать

Расшифровка

Налогоплательщик: Авто-Альянс ТОО
 Период: Год 2011 г.

Страница 1 Страница 2

ПЕРЕЧЕНЬ ДОХОДОВ РАБОТНИКОВ, ОБЛАГАЕМЫХ И НЕ ОБЛАГАЕМЫХ СОЦИАЛЬНЫМ НАЛОГОМ
 (Приложение № 2 к Декларации)

Форма 200.02 Стр. 01

Раздел. Общая информация о налоговом агенте

1 РНН 010100000270 2 ИИН (БИН)

3 Налоговый период: год 2011

Раздел. Виды доходов

Код строки	Наименование	млрд.	млн.	тыс.
200.02.001	Заработная плата			1 861 239

Регистр налогового учета "СН сведения о доходах"

Период: 01.01.2011 - 31.12.2011
 Налогоплательщик: Авто-Альянс ТОО
 Структурные единицы: Авто-Альянс ТОО; Авто-Центр ТОО; Ремонт-Авто ТОО

Раздел налогового учета: СН сведения о доходах
 Таблица: Обороты

Сформировать отчет Печать... Сохранить копию... 48 000,00

Регистр налогового учета "СН сведения о доходах"

1. РНН: 010100000270 2. ИИН/БИН:

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

4. Налоговый период: 2011 г.

Код строки	Физическое лицо	Организация	Способ налогообложения	Вид расчета	Сумма дохода
200.02.001					1 861 238,52
1	Сагандыков Руслан Маметович	Авто-Альянс ТОО	Облагается целиком	Оклад по дням	48 000,00
2	Ковалева Ирина Викторовна	Авто-Альянс ТОО	Облагается целиком	Оклад по дням	30 000,00
3	Ложкова Валентина Андреевна	Авто-Альянс ТОО	Облагается целиком	Оклад по дням	25 400,00
4	Романов Петр Васильевич	Авто-Альянс ТОО	Облагается целиком	Оклад по дням	15 400,00
5	Жаппарова Алия Касымовна	Авто-Альянс ТОО	Облагается целиком	Оклад по дням	80 000,00

Учет структурных подразделений

Приложение заполняется **ТОЛЬКО** при наличии у налогоплательщика структурных подразделений.

Для этого необходимо:

- Включить поддержку работы со структурными подразделениями в настройках параметров учета
- У соответствующих подразделений установить признак, определяющий подразделение как структурное

The image shows two overlapping windows from the 1C software interface. The top window is titled "Настройка параметров учета" (Accounting Parameters Settings). It has a sidebar with various settings categories, and the "Структурные подразделения" (Structural Departments) category is selected. In this window, the checkbox "Поддержка работы со структурными подразделениями" (Support for work with structural departments) is checked and highlighted with a red box. Below this checkbox, there is explanatory text in Russian regarding tax reporting and accounting. The bottom window is titled "Подразделение организации" (Organization Department). It contains fields for "Группа:" (Group), "Наименование:" (Name), and "Код:" (Code). The "Наименование" field contains "Ремонт-Авто ТОО" and the "Код" field contains "00011". A checkbox "Является структурным подразделением" (Is a structural department) is checked and highlighted with a red box. Below this, there are tabs for "Свойства" (Properties) and "Категории" (Categories), and fields for "Данные действуют с:" (Data is valid from) and "Способ отражения в бухучете:" (Accounting reflection method).

Учет структурных подразделений

- Для проверки приложения 200.03 можно воспользоваться отчетом «Универсальный регистр налогового учета», сформированного по соответствующему разделу учета

The screenshot displays the 'Универсальный регистр налогового учета' (Universal tax accounting register) report. The main window title is 'Регистр налогового учета "ИПН расчеты с бюджетом"'. The report is generated for the tax payer 'Авто-Альянс ТОО' and the structural unit 'Ремонт-Авто ТОО'. The period is from 01.01.2011 to 31.03.2011. The report shows the following details:

1. РНН: 600400553652 2. ИИН/БИН: _____
 3. Ф.И.О. или наименование налогоплательщика: Товарищество с ограниченной ответственностью Авто-Альянс
 4. Налоговый период: 1 квартал 2011 г.

№ п/п	Структурная единица	Организация	Налоговый комитет	Нач. остаток	Приход	Расход	Кон. остаток
				Налог	Налог	Налог	Налог
1	Ремонт-Авто ТОО	Авто-Альянс ТОО	Налоговый комитет г. Алматы	100 830,98	23 136,00	101,11	123 865,87
Итого				100 830,98	23 136,00	101,11	123 865,87

Below the table, there is a signature line: Куприянов В. С. (Ф.И.О., подпись руководителя (налогоплательщика), печать).

At the bottom of the window, there are buttons: ОК, Записать, Закрыть.

Учет структурных подразделений



В конфигурации автоматическому заполнению подлежат НЕ все строки дополнительной формы 200.03

Автоматическому заполнению подлежат:

Строка 200.03.001 «Сумма ИПН, подлежащего перечислению»

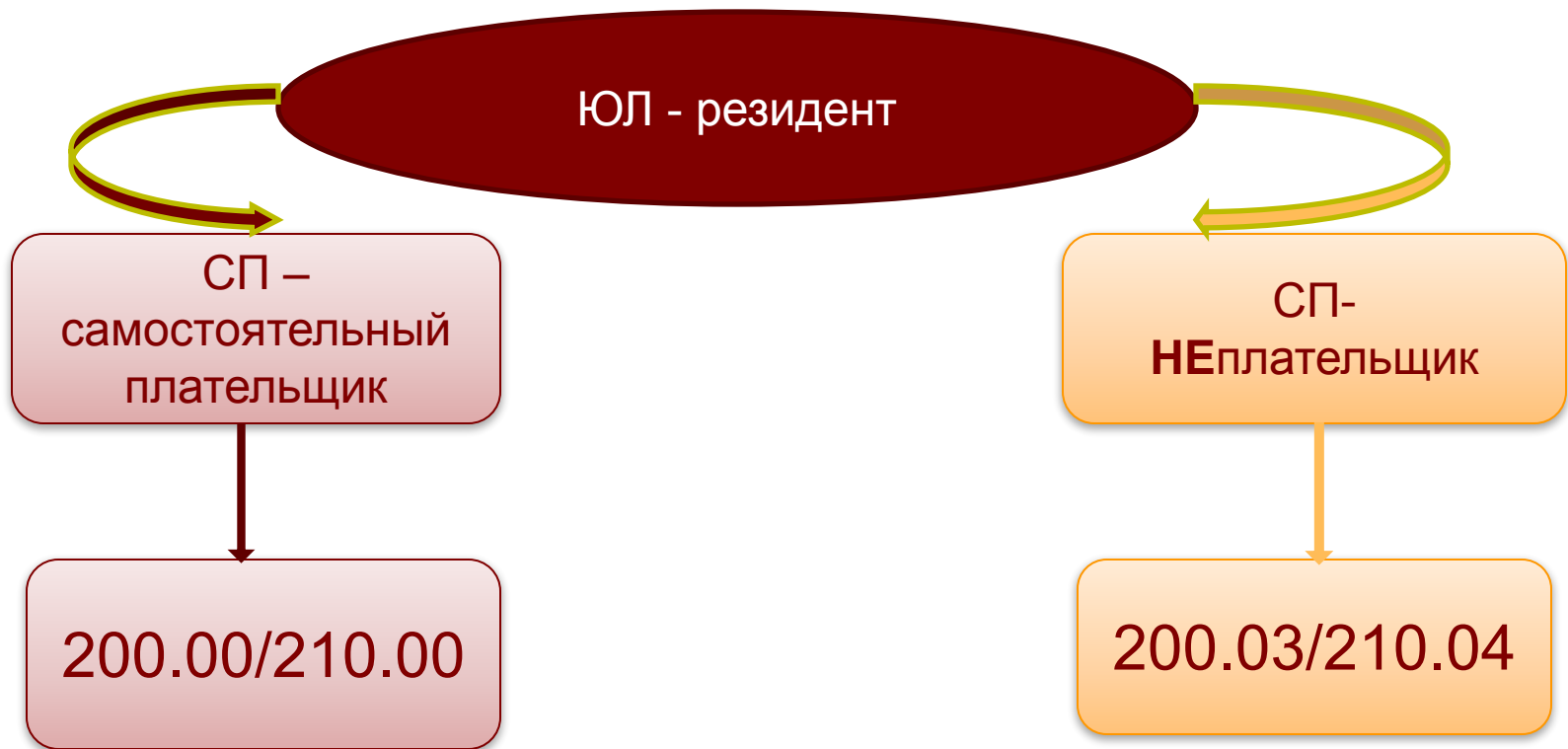
Строка 200.03.005 «Сумма ОПВ, подлежащих перечислению»

Строка 200.03.006 «Сумма исчисленного социального налога»

Строка 200.03.008 «Сумма социальных отчислений»

Остальные строки при необходимости заполняются «вручную»

- Пункт 3 статья 161 НК РК: по решению юридического лица-резидента его структурные подразделения (СП) могут рассматриваться в качестве налоговых агентов.



- **Раздельное представления форм 200.03/210.04**
 - **Налогоплательщики, имеющие структурные подразделения, теперь представляют:**
 - **Формы 200.00/210.00 в НК по месту нахождения головного предприятия. При этом приложения 200.03 и 210.04 в составе этих форм представляются справочно.**
 - **Формы 200.03/210.04 за каждое структурное подразделение, не являющееся самостоятельным плательщиком ИПН и СН, в налоговые органы по месту нахождения структурного подразделения**



- **Разъяснения даны в письме НК-23-29/12259 от 13.10.2010, опубликованном на портале НК МФ РК в разделе SALYK.KZ > Главная страница > Налогоплательщики > Письма разъяснительного характера > НДС**

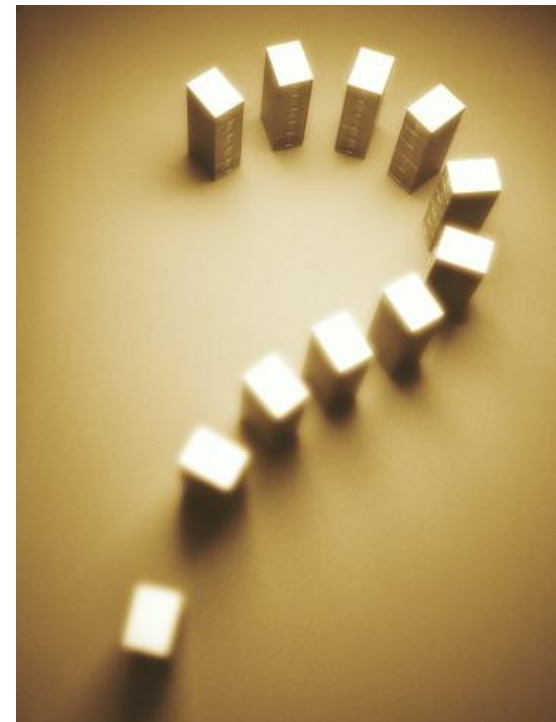
Согласно пункту 2-1 статьи 162 Налогового кодекса налоговые агенты, имеющие структурные подразделения, представляют приложение по исчислению суммы индивидуального подоходного налога (далее - ИПН) и социального налога по структурному подразделению к декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу в налоговый орган по месту нахождения структурного подразделения.

Правилами составления приложений к декларации по ИПН и социальному налогу, утвержденные Приказом установлено, что форма составляется юридическим лицом по каждому филиалу/представительству в соответствии со статьями 161, 162, 362, 364 Налогового кодекса.

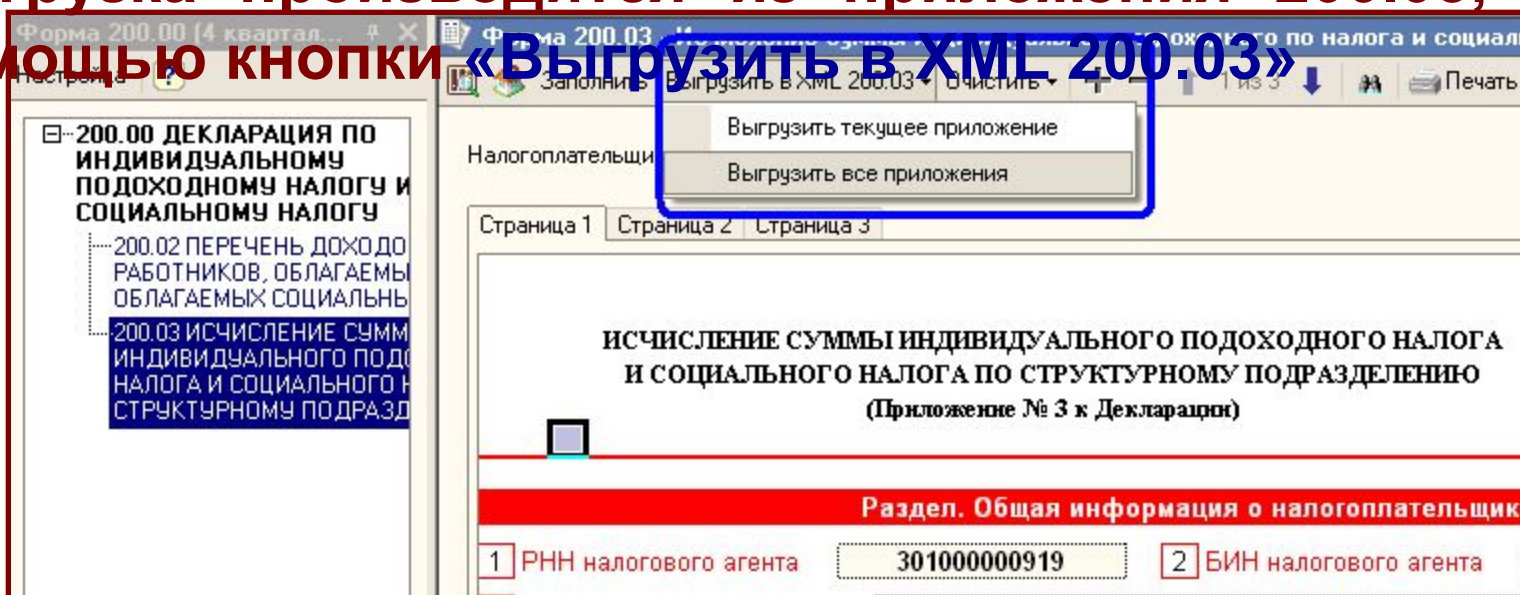
В этой связи, с 3 квартала 2010 года в СОНО реализовано **раздельное представление** декларации по ИПН и социальному налогу (форма 200.00 и 210.00) и приложений к декларации (форма 200.03 и 210.04), предназначенные для исчисления юридическим лицом - налоговым агентом суммы ИПН, социального налога, обязательных пенсионных взносов, социальных отчислений, подлежащих уплате по филиалу/представительству по обязательствам 2010 года.

При этом формы 200.03/210.04 представляется юридическим лицом за каждое структурное подразделение по месту его нахождения.

Таким образом, юридическим лицом - налоговым агентом по месту своего нахождения представляется форма 200.00/210.00, при этом форма 200.03/210.04 по структурным подразделениям заполняется для сведения. В



- Реализована возможность выгрузки сведений приложения 200.03/210.04 в отдельный файл.
- Выгрузка производится из приложения 200.03, с помощью кнопки «Выгрузить в XML 200.03».



The screenshot displays the 1C software interface for the 'Forma 200.03' application. The main window title is 'Форма 200.03'. The menu bar includes 'Заполнить', 'Выгрузить в XML 200.03', and 'Очистить'. A context menu is open over the 'Выгрузить в XML 200.03' menu item, showing two options: 'Выгрузить текущее приложение' and 'Выгрузить все приложения'. The left sidebar shows a tree view with '200.03 ИСЧИСЛЕНИЕ СУММ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА И СОЦИАЛЬНОГО НАЛОГА ПО СТРУКТУРНОМУ ПОДРАЗДЕЛЕНИЮ' selected. The main content area displays the title 'ИСЧИСЛЕНИЕ СУММЫ ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПОДОХОДНОГО НАЛОГА И СОЦИАЛЬНОГО НАЛОГА ПО СТРУКТУРНОМУ ПОДРАЗДЕЛЕНИЮ (Приложение № 3 к Декларации)'. Below this, a red header bar reads 'Раздел. Общая информация о налогоплательщике'. At the bottom, there are two input fields: '1) РНН налогового агента' with the value '301000000919' and '2) БИН налогового агента'.

- **Дополнительно:**

- с 3 квартала 2010 года из форм 200.00/210.00 производится разноска сведений только по головному предприятию;
- разноска по структурным подразделениям из форм 200.03/210.04 производится при представлении форм отдельно от деклараций, в налоговые органы по месту нахождения структурных подразделений;
- **уведомления о приеме налоговой отчетности формируются:**
 - отдельно по форме 200.00/210.00 с отражением РНН налогового агента и кода налогового органа по месту нахождения налогового агента;
 - отдельно по каждой форме 200.03/210.04 с отражением РНН налогового агента, структурного подразделения и кода налогового органа по месту регистрационного учета структурного подразделения.



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

**Формирование Декларации по
ИПН и СН, формы 200.00,
в 1С:Бухгалтерии для
Казахстана.**



**Евгения Клейус,
1С-Рейтинг**