

## Тематический семинар

4 февраля 2011 г.



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

Клейус Евгения, 1С-Рейтинг



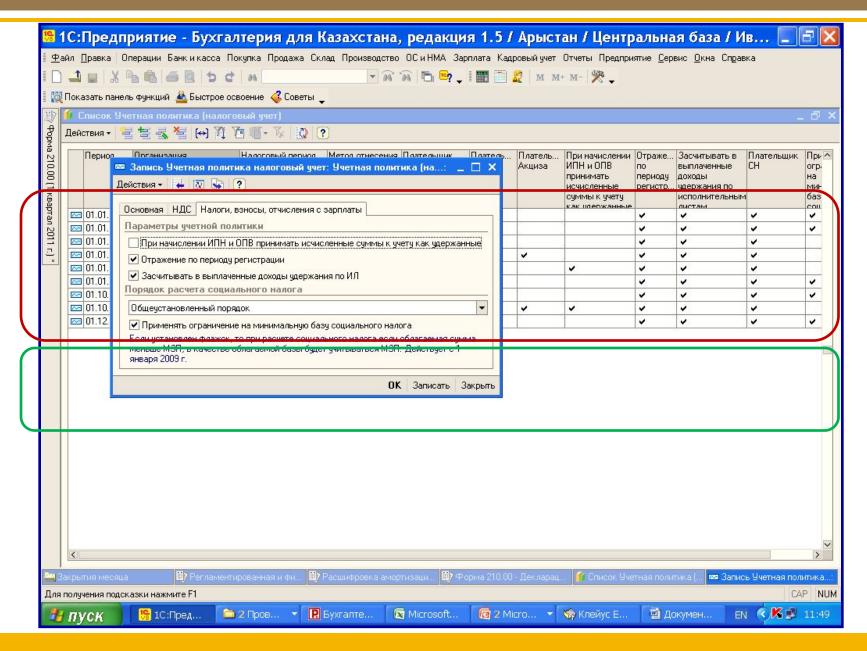
#### Состав отчета

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 ристник **облагаемых** и не облагаемых СН
  - 200.03 исчисление ИПН и СН ПО структурным единицам

### Учетная политика (налоговый учет) 16-РЕЙТИНГ





- 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.

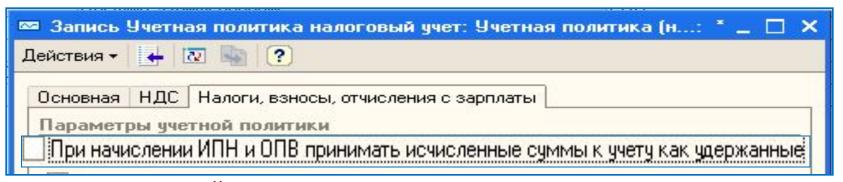
(ст. 167 НК РК; Постановление правительства РК № 245 от 15.03.1999 «Об утверждении правил Исчисления, удержания, перечисления ОПВ)

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.

#### Общие принципы работы с ФНО 200.00





•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 <u>НЕ установлен</u> 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

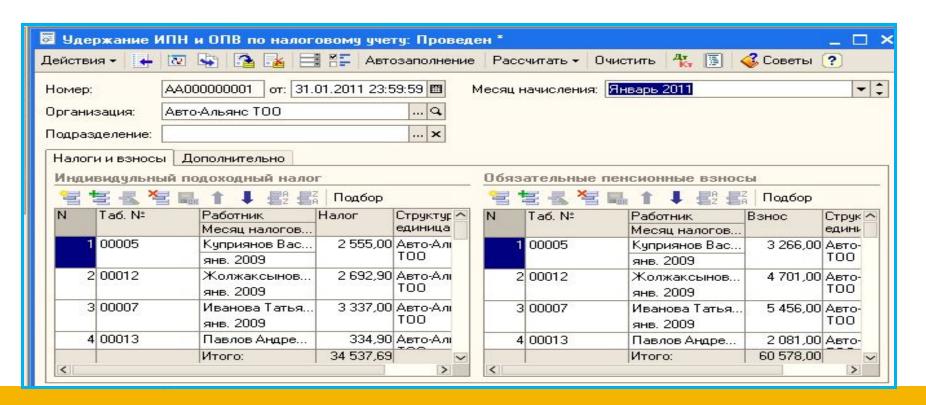


#### Общие принципы работы с ФНО 200.00



#### **!!! ВАЖНО**

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



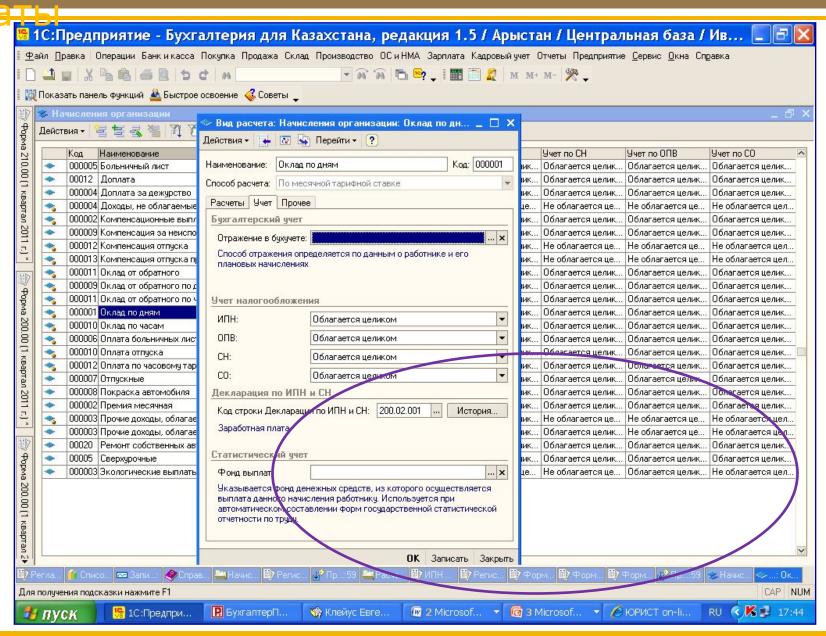
### Настройка расчета заработной платы



йст	гвия 🕶 📴 💆 🥉 🌃 🛅 🛅 🔻	🚺 🐧 Перейти 🕶 🧷				
	Код Наименование	<ul> <li>Способ расчета</li> </ul>	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 источни	к Фиксированной	Не облагается целиком	Не облагает	Не облагает	Не облагаетс
*	000002 Компенсационные выплаты при сл	<ol> <li>Фиксированной</li> </ol>	Облагается целиком	Облагается	Облагается	Облагается ц
-	000009 Компенсация за неиспользованны	i По среднему з <mark>а</mark> р	. 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	о Фиксированной	Облагается целиком	Не облагает	Не облагает	Не облагаетс
+	00020 Ремонт собственных автотранспо	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 (\$1С-РЕЙТИНГ





### Личные данные и льготы

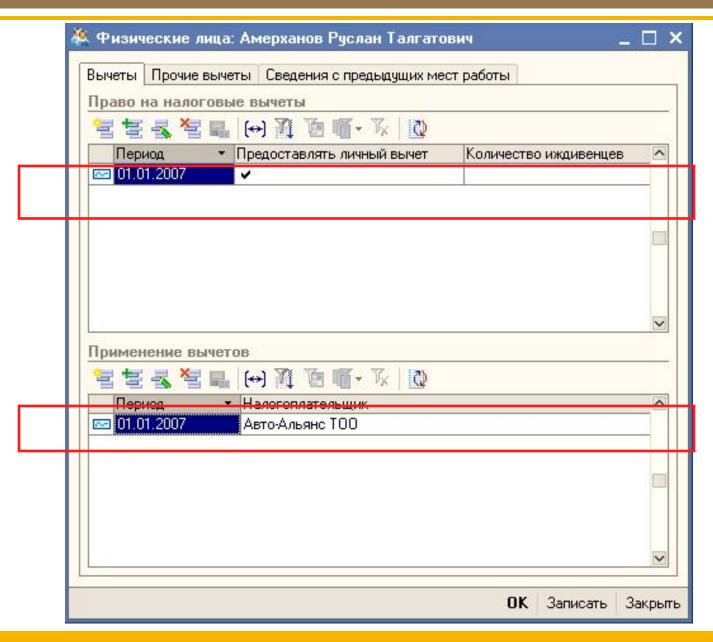


one en une

Имя: Амерханов	з Руслан Талгатов	ич			Код: 00056
ФИО: Амерханов	3.	Руслан	Талгато	зич	Подробне
Общие Дополни	пельная информа	ция Свойства	Категории		
Дата рождения:	15.08.1976				
Пол:	Мужской				
Место рождения:	Населенный пун	нкт: Караганда, ст	рана: КАЗАХСТА	Ĥ	
Удостоверение:	Удостоверение	личности, № 4780	2541356511, вью	ан: 20 апреля 2	2002 года, МВ
Гражда <u>нство:</u>	КАЗАХСТАН и	меет право на пен	сионное обеспеч	ение, подлежи	т социальном
Пенсия	Не является пе	нсионером; Пенси	онный фонд; не	указан	
Индивилиальн	че номера	.702 - 103	200 (50 0)	50.	
PHH: 6074502	278912	Проверить	1дентификацион	ный код:	
СИК: TWSCS	DARRQRCSCSC	Проверить		ananen la	
NO-110-110-110-110-110-110-110-110-110-11	, отчество при г		(		
					Подробнее
Сведения об и	нвалидности		- 1.5		
Ввести данные	об инвалидности				
Сведения о ста	этусе участника	ı, инвалида BOE	и лиц, прира	зненных к ни	м
Ввести данные	о статусе участни	ка, инвалида ВОВ	и лиц, приравне	нных к ним	

#### Налоговые вычеты



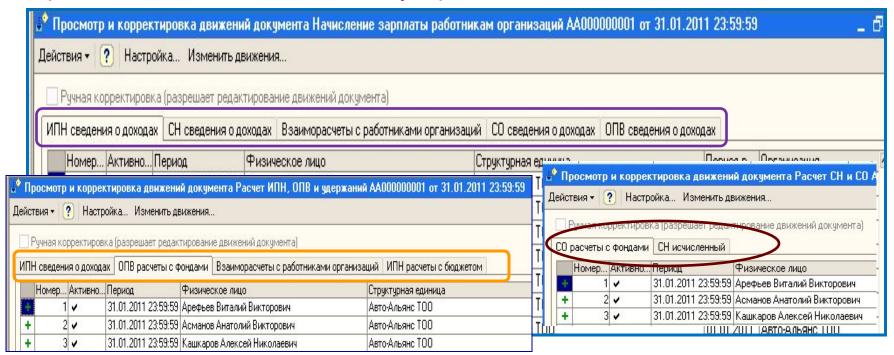


### Регистры налогового учета



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.



## Заполнение ФНО 200.00



• <u>200.00.001</u> «Начисленные доходы» — содержит данные обо всех начисленных доходах физическим лицам за отчетный период.

	твия + (↔) 🐧 🐚 🍿 анизация: Авто-Альянс		×Q		
	Период	Физическое лицо	Способ	Сумма дохода	Вид расчета
	Месяц налог, пер 🕶	Структурная единица	налогооблож	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
_	01.01.2011	Assessment P	Us of server	2.200.00	2

• <u>200.00.002</u> « 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.

## Заполнение ФНО 200.00



- <u>200.00.003</u> «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».

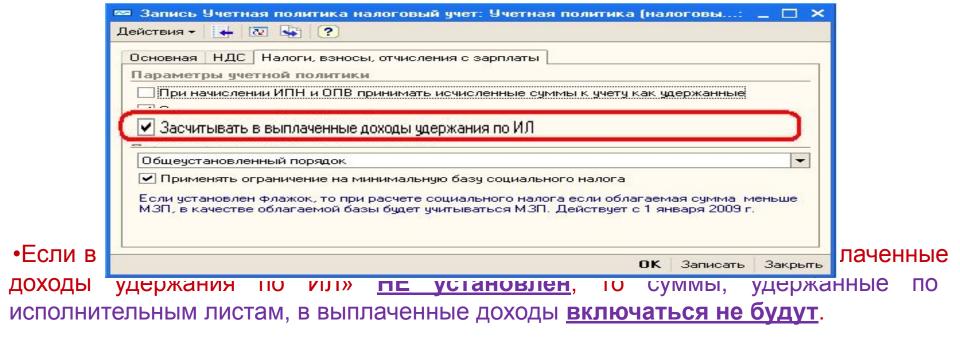
- <u>200.00.005</u> «Выплачено доходов» данные регистра накопления «Выплаченные доходы работниками организаций по налоговому учету».
- <u>200.00.006</u> «Сумма ИПН, подлежащего перечислению в бюджет» регистр накопления «ИПН расчеты с бюджетом» с видом «Удержание».

#### Общие принципы работы с ФНО 200.00



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» <u>установлен</u> флаг «Засчитывать в выплаченные доходы удержания по ИЛ», то кроме всех прочих удержаний из заработной платы, в выплаченные доходы <u>будут включаться</u> и суммы, удержанные по исполнительным листам, в том числе и почтовый сбор.





Утверждена приказом Министра

финансов Республики Казахстан от "24" декабря 2009 года №574

Форма 200.00 Стр. 01

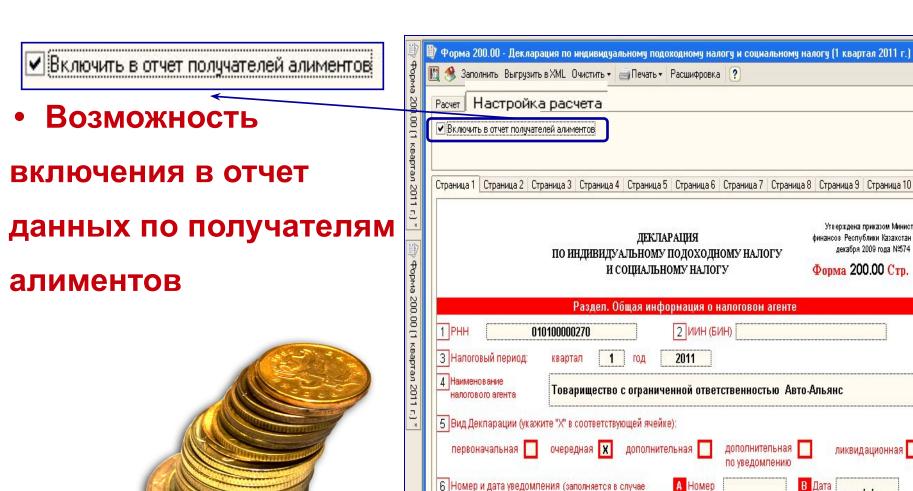
ликвидационная

Цифрант деть, несяц, год

В Дата

#### Закладка «Настройка отчета» основной формы 200.00

представления дополнительной Декларации по уведомлению)



## Численность работников



#### 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 <u>ИСКЛЮЧЕН</u> из общей численности работников за указанный отчетный период

## Численность работников



# 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

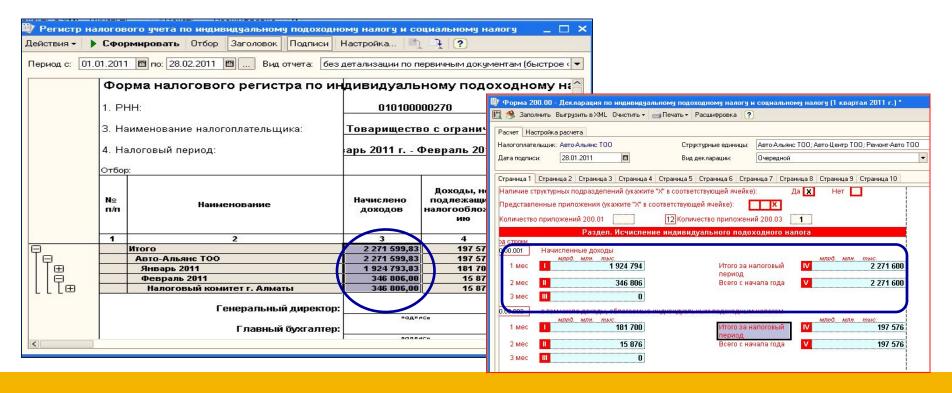
доходах»



Регистр на	логового учета "ИПН сведения о доход	tax"	_ 🗆 :
Гериод:	Налогоплательщик:	Структурные единицы:	
01.01.2011	<ul> <li>31.03.2011 ☐ Авто-Альянс ТОО</li> </ul>	🔾 Авто-Альянс ТОО; Авто-Центр ТОО; Ремонт-Авто ТОО	
аздел налогов	ого ччета: ИПН сведения о дох	одах ▼ Таблица: Обороты	
аздел налогов	ого учета. интерведения о дох	здах таолица. Ооорогы	
Сформиров	вать отчет j Печать 🖫 Сохранить ко	опию ∑ 0,00	[ ?
Регист	р налогового учета "ИПН све	дения о доходах"	
27 20 27 2			
1. PHH: _	010100000270	2.ИИН/БИН:	
4. Налого	овый период:	1 квартал 2011 г.	
Период ј	регистрации		
Nº B	Физическое лицо		
группе			
27	Егоров Дмитрий Васильевич		
28	Горошкина Нина Сергеевна	11212	
29	Колобков Роман Евгеньевич	.00	
30	Амерханов Руслан Талгатович	( <b>2 E</b> )	
31	Молдагулов Дархан Жусупович	2.30	
32	Оразбеков Мурат Хасенович		
33	Махмутамбетов Ануар Сулейменович		
34	Карцев Василий Викторович		
35	Сончаров Максим Викторович		
36	К ржиков Юрий Сергеевич		
01.02.201	Ковалева Ирина Викторовна		
2	Ложкова Валентина Андреевна		
3	Куприянов Василий Сергеевич		
4	Еременко Сергей Алексеевич		
5	Иванова Татьяна Романовна	- /	
	уралова татвяла гошаловла Сромова Жанна Борисовна	- (	
7	В ноградова Надежда Юрьевна		
,	отпоградова падежда Юрвевна		

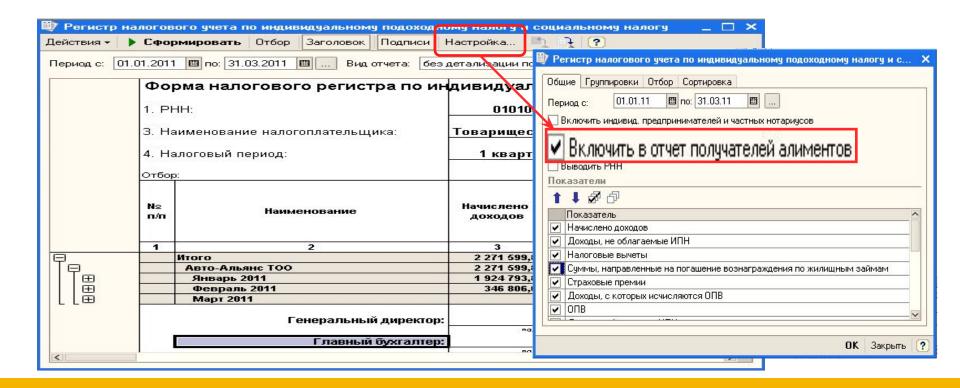


- Все строки конкретного раздела основной формы возможно проверить с помощью ОДНОГО отчета!
- Для проверки какой-либо строки разделов «Исчисление ИПН» и «Исчисление ОПВ» основной формы Декларации можно воспользоваться отчетом «Регистр налогового учета по ИПН и СН»



#### !!! ВАЖНО

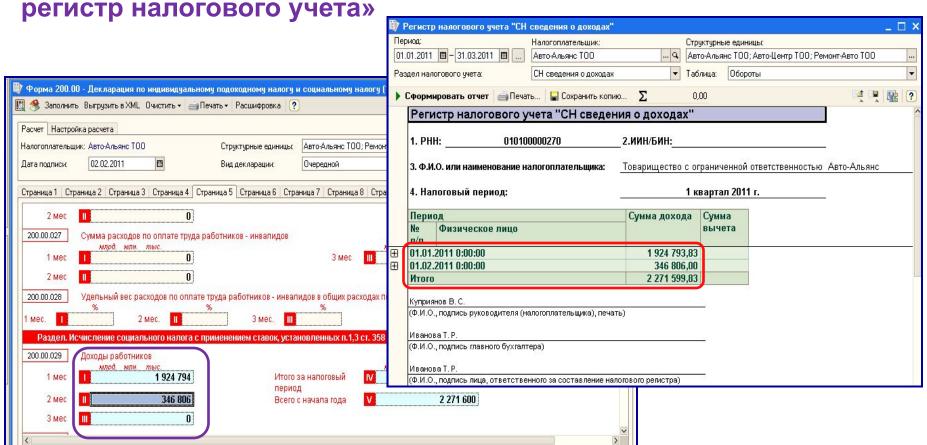
• Если в настройках формы 200.00 установлен признак «Включать в отчет получателей алиментов», то в настройках отчета «Регистр налогового учета по ИПН и СН» также необходимо установить одноименный признак





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



• 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.

Общеустановленный порядок	7
Применять ограничение на минимальную базу социального налога	
Если установлен флажок, то при расчете социального налога если обла меньше МЗП, в качестве облагаемой базы будет учитываться МЗП. Дей января 2009 г.	



\_ 🗆 ×

Код: 00003

#### Учет по индивидуальным предпринимателям, за исключением применяющего специальные налоговые режимы

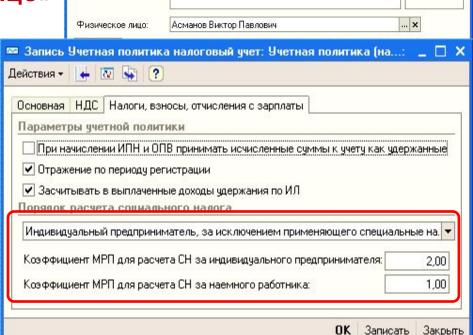
Для заполнения раздела «Исчисление СН с применением ставок, установленных п.2 ст. 358 Налогового

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





Действия 🕶 🙀 🔯 🕟 Перейти 🕶 Права 🥐 Основные настройки организации

Физ. лицо ... Префикс: ИП

ИП Асманов В.П.

Юр. лицо

Физ липо

📋 Организация: ИП Асманов В.П.

Наименование:

Юр. / физ. лицо:

Полное наименование:

## Заполнение и проверка приложения 200. 1С-РЕЙТИНГ

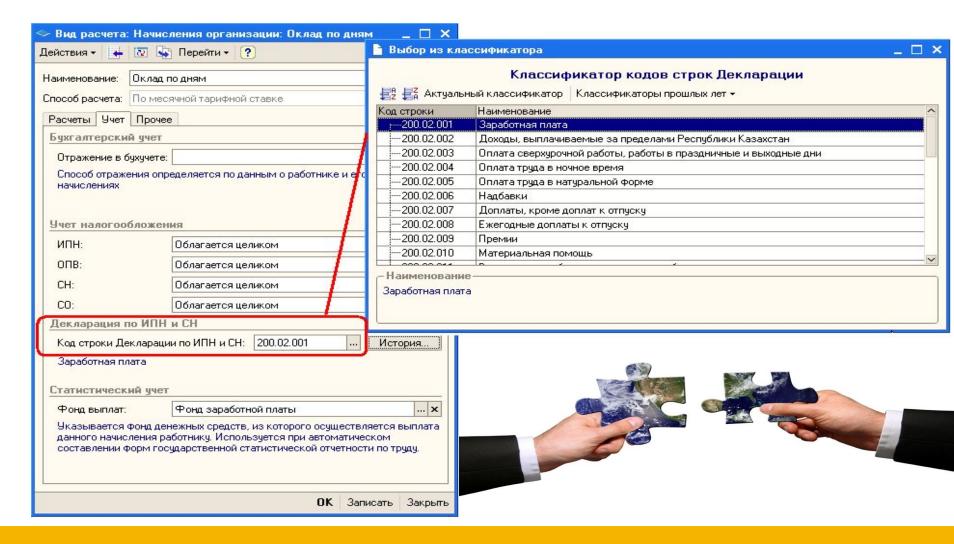
## Один ресурс для хранения информации по заполнению всех строк приложения

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.

ействия 🔻 📜 🖠			
Период	<ul> <li>Вид расчета</li> </ul>	Код строки	^
□ 01.01.1900	Экологические вы	600.01.024	
<b>☑</b> 01.01.1900	Покраска автомоб	600.01.016	
<b>01.01.1900</b>	Оклад по дням	600.01.001	
<b>01.01.1900</b>	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	
<b>01.01.2009</b>	Премия месячная	200.02.009	
<b>01.01.2009</b>	Отпускные	200.02.001	
01.01.2009	Экологические вы	200.02.019	
01.01.2009	Покраска автомоб	200.02.015	
<b>01.01.2009</b>	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)



Для быстрой проверки данных отчета предназначена кнопка «Расшифровка»

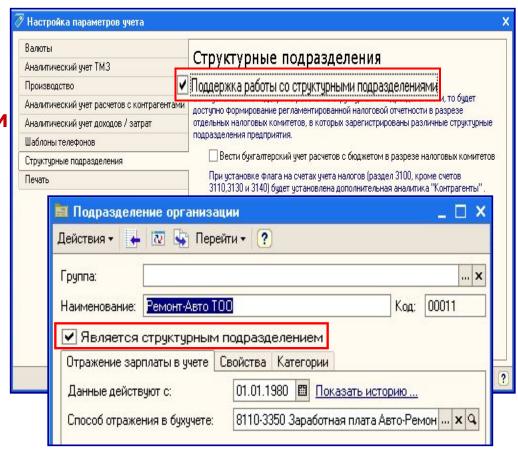
Форма 200.02 - Перечень доходов работников, облагаемых и не  В Заполнить Очистить → Печать  Налогоплательщик: Авто-Альянс ТОО Период: Год → 2011 г. →  Страница 1 Страница 2	облагаемых социальным на	алогом (1 квартал 2011 г.) <sup>*</sup>		8
ПЕРЕЧЕНЬ ДОХОДОВ РА ОБЛАГАЕМЫХ И НЕ ОБЈ СОЦИАЛЬНЫМ НАЈ (Приложение № 2 к Дек	ІАГАЕМЫХ ІОГОМ	орма 200.02 Стр. 01		
Раздел. Общая информация	о налоговом агенте			
1 РНН <b>010100000270</b> 2 ИИН З Налоговый период: год <b>2011</b>	(БИН)			
Раздел. Виды до	жодов			
Код строки Наименование 200.02.001 Заработная плата		млрд. млн. тыс. 1 861 239		
Регистр налогового учета "СН сведения о доходах"	o			
Период: Налогоплательщик:  01.01.2011 🛅 – 31.12.2011 🛅 Авто-Альянс ТОО		уктурные единицы: го-Альянс ТОО; Авто-Центр	OO: Persour-Apro TOO	
Раздел налогового учета: СН сведения о доходах		лица: Обороты	Tee, Temorii Abro 100	
		опица.		
Сформировать отчет Печать Сохранить копи	ю ∑ 48 000,	00		
Регистр налогового учета "СН сведен	ния о доходах"			
1. PHH: 010100000270	2 4411/51411			
1. PHH: <u>010100000270</u>	2.ИИН/БИН:			
3. Ф.И.О. или наименование налогоплательщика:	Товарищество с ог	раниченной ответственн	остью Авто-Альянс	
		0044		
4. Налоговый период:		2011 г.		
Код строки декларации				Сумма
№ Физическое лицо	Организация	Способ	Вид расчета	дохода
n/n ⇒ 200.02.001		налогообложения		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 5 Жагипарова Алия Касымовна	Авто-Альянс ТОО	Облагается целиком	Оклад по дням	15 400,00
5 Жагипарова Алия Касымовна	Авто-Альянс ТОО	Облагается целиком	Оклад по дням	80 000,000

#### Учет структурных подразделений

Приложение заполняется ТОЛЬКО при наличии у налогоплательщика структурных подразделений.

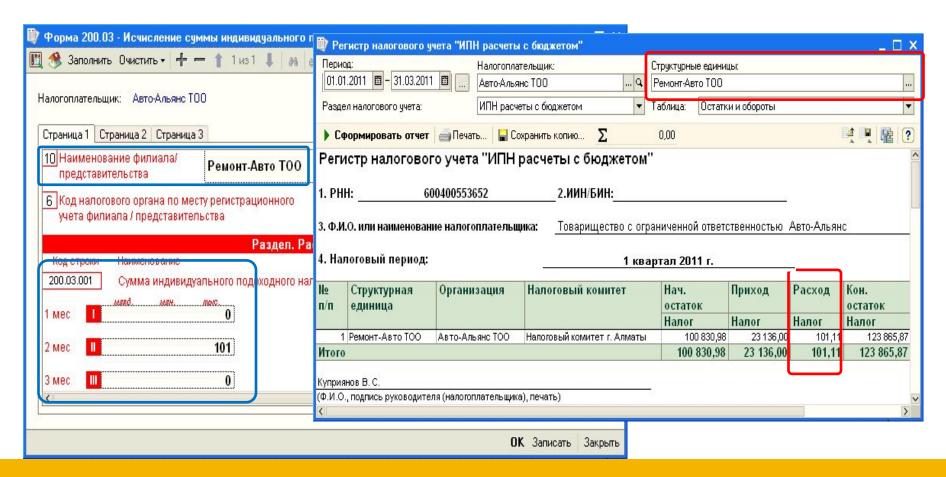
#### Для этого необходимо:

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



#### Учет структурных подразделений

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



#### Учет структурных подразделений



онфигурации автоматическому заполнению

подлежат <u>НЕ</u> 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»

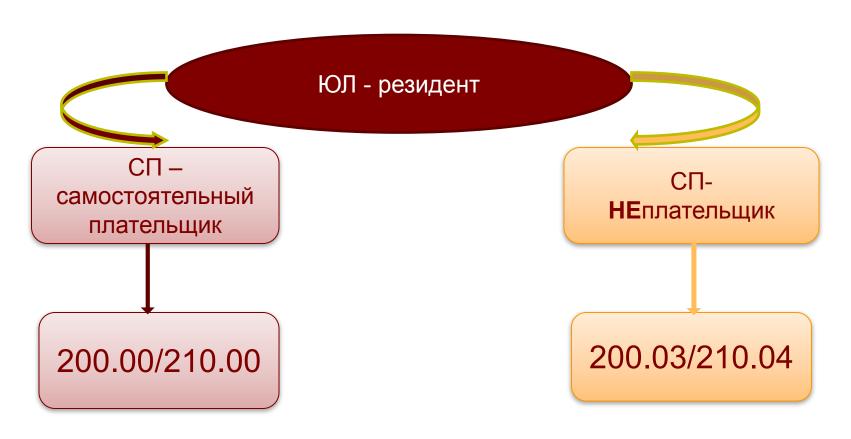
Строка 200.03.006 «Сумма исчисленного социального налога»

Строка 200.03.008 «Сумма социальных отчислений»

Остальные строки при необходимости заполняются «вручную»



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





- Раздельное представления форм 200.03/210.04
  - Налогоплательщики, <u>имеющие структурные</u> <u>подразделения</u>, 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, <u>не являющееся самостоятельным плательщиком ИПН и СН</u>, 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

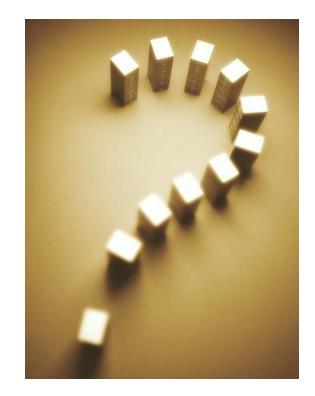
Согласно пункту 2-1 статьи 162 Налогового кодекса налоговые агенты, имеющие структурные подразделения, представляют приложение по исчислению суммы индивидуального подоходного налога (далее - ИПН) и социального налога по структурному подразделению к декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному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

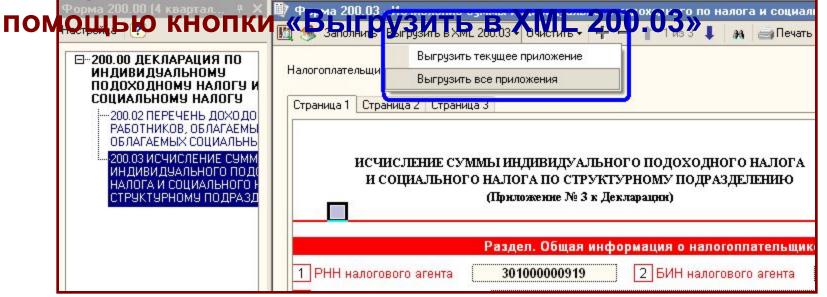
При этом формы 200.03/210.04 представляется юридическим лицом за каждое структурное подразделение по месту его нахождения.

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





#### • 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.



## Тематический семинар

4 февраля 2011 г.



#### СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

Формирование Декларации по ИПН и СН, формы 200.00,

в 1C:Бухгалтерии для Казахстана.

> Евгения Клейус, 1С-Рейтинг