

Слайды с сегодняшнего семинара можно
будет получить
ТОО "Ассоциация Бизнеса и Финансов"

тел.: 8 (7172) 25-03-41

8 775 624 39 73

8 702 258 42 88

e-mail: abf.kz@mail.ru

сайт: abfastana.kz

Порядок составления квартальной отчетности на 2016 год

**ПРОКОПЬЕВА ЮЛИЯ
ИГОРЕВНА**

Директор ТОО
«Ассоциация Бизнеса и
Финансов»

Налоговый консультант,
САР

МРП И МЗП на 2016 год

с 1 января 2016 года:

- минимальный размер заработной платы 22 859 тенге
- месячный расчетный показатель 2 121 тенге.

Формы налоговой отчетности на 2015 год

- Формы налоговой отчетности и Правила по их составлению на 2016 год разработаны в соответствии с Налоговым Кодексом Республики Казахстан и утверждены Приказом Министра Финансов РК от 25 декабря 2014 года № 587.
- При этом, действия данного приказа продлены на 2016 год Приказом Министра финансов Республики Казахстан от 28 апреля 2015 года № 290.

ТОО "Ассоциация Бизнеса и Финансов" тел.: 8 (7172) 25-03-41; 8 775 624 39 73; 8702 258 42 88; e-mail: abf.kz@mail.ru; сайт: www.abfastana.kz

Статья 68. Порядок представления налоговой отчетности

- 1) в явочном порядке;
- 2) по почте заказным письмом с уведомлением;
- 3) в электронном виде.

Положения подпункта 2) и 3) не распространяются на отчетность по НДС, представляемую налогоплательщиками, не являющимися плательщиками НДС, после их снятия с регистрационного учета по НДС по решению налогового органа.

Статья 68. Порядок представления налоговой отчетности

8. Приложения к декларациям, расчетам не представляются при отсутствии данных, подлежащих отражению в них.

Статья 584. Прием налоговых форм

5. Налоговые формы считаются **не представленными** в органы налоговой службы, если:

- 1) не соответствуют налоговым формам, установленным уполномоченным органом,
- 2) не указан код органа налоговой службы,
- 3) не указан или неверно указан идентификационный номер,
- 4) не указан налоговый период,
- 5) не указан вид налоговой отчетности,

Статья 584. Прием налоговых форм

5. Налоговые формы считаются **не представленными** в органы налоговой службы, если:
- 6) нарушены требования относительно подписи налоговой отчетности,
- (введено в действие с 1 января 2015 г.)*
- 7) нарушены требования форматно-логического контроля в структуре электронного формата формы налоговой отчетности;
 - 8) нарушены требования **пункта 1 статьи 72** Налогового кодекса относительно способа представления налоговой отчетности в случае продления срока представления налоговой отчетности;

ТОО "Ассоциация Бизнеса и Финансов" тел.: 8 (7172) 25-03-41; 8 775 624 39 73;
8702 258 42 88; e-mail: abf.kz@mail.ru; сайт: www.abfastana.kz

Форматно-логический контроль

Приказ Министра финансов Республики Казахстан от 25 декабря 2014 года № 586 «Об утверждении требований к проведению форматно-логического контроля».

Статья 584. Прием налоговых форм

5. Налоговые формы считаются **не представленными** в органы налоговой службы, если:

(введено в действие с 1 января 2015 г.)

- 9) нарушены требования пункта 2 статьи 270 настоящего Кодекса относительно представления одновременно с декларацией по налогу на добавленную стоимость реестров счетов-фактур по приобретенным и реализованным в течение налогового периода товарам, работам, услугам, если **иное не предусмотрено Налоговым кодексом**.

Статья 270. Налоговая декларация

- **2. Если иное не предусмотрено статьей 68 и настоящим пунктом Налогового кодекса, одновременно с декларацией представляются реестры счетов-фактур по приобретенным и реализованным в течение налогового периода товарам, работам, услугам, являющиеся приложением к декларации.**

...

- **В реестре счетов-фактур по приобретенным и реализованным в течение налогового периода товарам, работам, услугам отражаются счета-фактуры, выписанные как на бумажном носителе, так и в электронном виде.**

Статья 270. Налоговая декларация

- В случае если плательщик налога на добавленную стоимость:
- выписывает в течение налогового периода счета-фактуры **исключительно в электронном виде**, то реестр счетов-фактур по реализованным в течение налогового периода товарам, работам, услугам в налоговые органы **не представляется**;
- получает в течение налогового периода счета-фактуры **исключительно в электронном виде**, то реестр счетов-фактур по приобретенным в течение налогового периода товарам, работам, услугам в налоговые органы **не представляется**.

Составление формы 300.07

- 36. Данная форма предназначена для детального отражения сведений о счетах-фактурах, выписанных по реализованным товарам, работам, услугам. **При наличии за отчетный налоговый период оборотов по реализации данное приложение подлежит обязательному представлению и заполнению.**
- 37. В данной форме **отражаются счета-фактуры**, дата совершения оборота по реализации по которым приходится на отчетный налоговый период.

кто представляет форму 200.00

следующие категории налогоплательщиков, являющиеся налоговыми агентами:

- юридические лица-резиденты РК, за исключением применяющих СНР для субъектов малого бизнеса на основе упрощенной декларации;
- юридические лица-нерезиденты, осуществляющих деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение;

ТОО "Ассоциация Бизнеса и Финансов" тел.: 8 (7172) 25-03-41; 8 775 624 39 73; 8702 258 42 88; e-mail: abf.kz@mail.ru; сайт: www.abfastana.kz

кто представляет форму 200.00

- индивидуальные предприниматели, работающие в общеустановленном порядке
- частные нотариусы;
- адвокаты;
- частные судебные исполнители.

пункт 7 статьи 68 НК

Даже при отсутствии объектов налогообложения, подлежит представлению налоговая отчетность по формам:

100.00 (и аналогичные формы), 200.00, 220.00, 300.00 (для лиц, состоящих на учете по НДС), 400.00 (для плательщиков акцизов), 910.00 (для субъектов малого бизнеса по упрощенной декларации).

По доходам каких физических лиц сдается форма 200.00

Форма 200.00

по гражданам Республики Казахстан

Форма 210.00

По иностранным лицам и лицам без гражданства (резидентам и нерезидентам)

Как представляется форма 200.00 при наличии структурных подразделений

. Статья 161 Налогового кодекса

Юридическое лицо своим решением вправе признать налоговым агентом по индивидуальному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты, **свое структурное подразделение** по доходам, которые выплачены (подлежат выплате) таким структурным подразделением.

При этом решение юридического лица или отмена такого решения вводится в действие **с начала квартала**, следующего за кварталом, в котором принято такое решение.

подпункт 19) пункта 1 статьи 12 Налогового кодекса

структурное подразделение юридического лица – **филиал, представительство.**

Статья 42 Гражданского кодекса - филиалы и представительства регистрируются в установленном порядке в Юстиции.

структура декларации формы 200.00

200.00 - декларация по ИПН и социальному налогу по гражданам Республики Казахстан;

Форма 200.01 – исчисление налогов, ОПВ, соц.отчислений;

форма 200.02 - Исчисление суммы индивидуального подоходного налога и социального налога по структурному подразделению

форма 200.03 – Исчисление социального налога налогоплательщиками, работающими по контракту, предусматривающему стабильность налогового режима

Приложение 200.01

ТОО "Ассоциация Бизнеса и Финансов" тел.: 8 (7172) 25-03-41; 8 775 624 39 73;
8702 258 42 88; e-mail: abf.kz@mail.ru; сайт: www.abfastana.kz

1 ИИН(БИН)

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

Раздел. Индивидуальный подоходный налог

Код строки	Наименование						
200.01.001	Начисленные доходы	млрд	млн	тыс.			
1 мес	I	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>			
2 мес	II	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>			
3 мес	III	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>			
	в том числе за отчетный квартал:				млрд	млн	тыс.
	A доходы работников	<input type="text"/>					
	B дивиденды, выигрыши, вознаграждения	<input type="text"/>					
Итого за отчетный квартал	IV	<input type="text"/>					
200.01.002	Сумма индивидуального подоходного налога, исчисленного с начисленных доходов	млрд	млн	тыс.			
1 мес	I	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>			
2 мес	II	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>			
3 мес	III	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>			
Итого за отчетный квартал	IV	<input type="text"/>					
200.01.003	Задолженность по доходам, невыплаченным физическим лицам	млрд	млн	тыс.	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
200.01.004	Индивидуальный подоходный налог по доходам, начисленным, но невыплаченным на начало отчетного квартала	млрд	млн	тыс.	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
200.01.005	Индивидуальный подоходный налог по доходам, начисленным, но невыплаченным на конец отчетного квартала	млрд	млн	тыс.	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
200.01.006	Выплачено доходов	млрд	млн	тыс.			
1 мес	I	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>			
2 мес	II	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>			
3 мес	III	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>			
Итого за отчетный квартал	IV	<input type="text"/>					

Раздел. Обязательные пенсионные взносы, обязательные профессиональные пенсионные взносы

200.01.007 Начисленные доходы, с которых удерживаются (начисляются) обязательные пенсионные взносы

1 мес **I**

млрд	млн	тыс.

2 мес **II**

млрд	млн	тыс.

3 мес **III**

млрд	млн	тыс.

Итого за отчетный квартал **IV**

млрд	млн	тыс.

200.01.008 Начисленные доходы, с которых исчисляются (начисляются) обязательные профессиональные пенсионные взносы

1 мес **I**

млрд	млн	тыс.

2 мес **II**

млрд	млн	тыс.

3 мес **III**

млрд	млн	тыс.

Итого за отчетный квартал **IV**

млрд	млн	тыс.

Обязательные пенсионные взносы

**Постановление Правительства Республики Казахстан от 18 октября 2013 года № 1116
Об утверждении Правил и сроков исчисления, удержания (начисления) и перечисления обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов в единый накопительный пенсионный фонд**

Обязательные профессиональные пенсионные взносы

**Постановление Правительства Республики Казахстан от 31 декабря 2013 года № 1562
Об утверждении перечня производств, работ, профессий работников, занятых на работах с вредными (особо вредными) условиями труда, в пользу которых вкладчиками обязательных профессиональных пенсионных взносов за счет собственных средств осуществляются обязательные профессиональные пенсионные взносы**

ТОО "Ассоциация Бизнеса и Финансов" тел.: 8 (7172) 25-03-41; 8 775 624 39 73;
8702 258 42 88; e-mail: abf.kz@mail.ru; сайт: www.abfastana.kz

- Государственная корпорация **«Правительство для граждан»** (далее - Государственная корпорация) - юридическое лицо, созданное по решению Правительства Республики Казахстан, для оказания государственных услуг в соответствии с законодательством Республики Казахстан, организации работы по приему заявлений на оказание государственных услуг и выдаче их результатов услугополучателю по принципу «одного окна», а также обеспечения оказания государственных услуг в электронной форме.

Объектом исчисления обязательных пенсионных взносов являются :

П.5

1) для юридических лиц - ежемесячный доход, принимаемый для исчисления обязательных пенсионных взносов, не превышает 75 МЗП, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете;

Объектом исчисления обязательных пенсионных взносов являются :

- 2) для адвокатов, частных судебных исполнителей, частных нотариусов, профессиональных медиаторов, а также индивидуальных предпринимателей, использующих труд наемных работников, - ежемесячный доход, принимаемый для исчисления обязательных пенсионных взносов, не превышает 75 МЗП;

Объектом исчисления обязательных пенсионных взносов являются :

- 3) для адвокатов, частных судебных исполнителей, частных нотариусов, профессиональных медиаторов, а также индивидуальных предпринимателей - **получаемый доход**, который является суммой определяемой ими **самостоятельно** для исчисления ОПВ в свою пользу.
- В случае **отсутствия дохода**, адвокаты, частные судебные исполнители, частные нотариусы, профессиональные медиаторы, а также индивидуальные предприниматели **вправе уплачивать** ОПВ в свою пользу из расчета 10% процентов от МЗП.

Социальные отчисления

**Постановление Правительства Республики
Казахстан от 21 июня 2004 года № 683
Об утверждении Правил исчисления и
перечисления социальных отчислений**

Социальные отчисления

- Исчисление социальных отчислений, уплачиваемых за участников системы обязательного социального страхования, производится ежемесячно.
- Для исчисления социальных отчислений ежемесячный доход принимается в размере, не превышающем десятикратного размера минимальной заработной платы, установленного законом о республиканском бюджете.
- В случае если объект исчисления социальных отчислений за календарный месяц менее минимального размера заработной платы, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, то социальные отчисления исчисляются, перечисляются исходя из минимального размера заработной платы.

Социальные отчисления

С 1 января 2016 года

для ИП-объектом исчисления социальных отчислений в свою пользу является получаемый доход. Под получаемым доходом самостоятельно занятого лица признается сумма, определяемая им **самостоятельно для целей исчисления в свою пользу**. При этом ежемесячный доход принимается для исчисления социальных отчислений в размере, не превышающем 10 МЗП.

Социальные отчисления

- В случае если объект исчисления социальных отчислений за календарный месяц менее минимального размера заработной платы, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года, то социальные отчисления исчисляются, перечисляются исходя из минимального размера заработной платы.
- Для работодателя объектом исчисления социальных отчислений являются его расходы, выплачиваемые работнику в виде доходов за выполненные работы, оказанные услуги.
- С 30 марта 2015 года исключено положение, согласно которого максимальный размер социальных отчислений для ИП не должен превышать сумму исчисленного социального налога за отчетный период.

ТОО "Ассоциация Бизнеса и Финансов" тел.: 8 (7172) 25-03-41; 8 775 624 39 73;
8702 258 42 88; e-mail: abf.kz@mail.ru; сайт: www.abfastana.kz

Пример 1.

- Гражданин Исаев решил заняться ремонтом автотранспорта, для чего зарегистрировался в качестве индивидуального предпринимателя и в заявлении указал выбранный режим налогообложения - патент.
- ИП Исаев решил взять патент на квартал и самостоятельно определил сумму дохода за квартал в размере 300 000 тенге (по 100 000 каждый месяц).

Расчет стоимости патента:

- доход - 300 000 тенге;
- сумма исчисленных налогов: $300\,000 \times 2\% = 6\,000$ тенге;
- сумма ИПН, подлежащего уплате в бюджет: $6\,000 \times 0,5 = 3\,000$ тенге;
- сумма исчисленного социального налога: $6\,000 \times 0,5 = 3\,000$ тенге;

Расчет стоимости патента:

- Расчет стоимости патента:
- доход - 300 000 тенге;
- сумма исчисленных налогов: $300\ 000 \times 2\% = 6\ 000$ тенге;
- сумма ИПН, подлежащего уплате в бюджет: $6\ 000 \times 0,5 = 3\ 000$ тенге;
- сумма исчисленного социального налога: $6\ 000 \times 0,5 = 3\ 000$ тенге;

Расчет стоимости патента:

- Объектом исчисления обязательных пенсионных взносов для самого индивидуального предпринимателя является получаемый доход, который определяется ими самостоятельно для исчисления ОПВ в свою пользу.
- ИП Исаев решил уплачивать ОПВ от минимального размера заработной платы, в этом случае $ОПВ = 22859 \times 10\% \times 3 \text{ мес.} = 6\,858$ тенге.
- Объектом исчисления социальных отчислений является также получаемый доход, определяемый ИП самостоятельно. ИП Исаев определил доход для исчисления социальных отчислений также в размере МЗП.
- в этом случае $СО = 22859 \times 5\% \times 3 \text{ мес.} = 3\,429$ тенге.
- В случае превышения суммы социальных отчислений над суммой социального налога, сумма социального налога равна нулю.
- В нашем примере сумма социального налога равна 0, так как сумма социальных отчислений в размере 3429 тенге превышает сумму социального налога в размере 3 000 тенге.

Пример 2.

- Гражданин Рахимбеков решил заняться оптовой реализацией товаров народного потребления, для чего зарегистрировался в 1 кв. 2016 года в качестве ИП. При подаче Заявления в налоговый орган он указал выбранный режим налогообложения по упрощенной декларации. Наемных работников не имеет.

Пример 2.

- По итогам полугодия ИП Рахимбеков получил доход в размере 7 000 000 тенге:
- в январе - 1 200 000 тенге;
- в феврале - 1 300 000 тенге;
- в марте – 900 000тенге;
- в апреле – 1 600 000 тенге;
- в мае – 800 000 тенге;
- в июне - 1 300 000 тенге.

Пример 2.

- Расчет налогов за самого ИП (без учета работников):
- сумма исчисленных налогов: $7\,000\,000 \times 3\% = 210\,000$ тенге;
- сумма ИПН, подлежащая уплате в бюджет: $210\,000 \times 0,5 = 105\,000$ тенге;
- сумма исчисленного социального налога: 105 000 тенге;

Расчет ОПВ.

- ИП определил получаемый им доход для исчисления ОПВ в размере 50 000 тенге за каждый месяц, следовательно, ОПВ за месяц составит $50\,000 \times 10\% = 5\,000$ тенге, за полугодие составят $5\,000 \times 6 = 30\,000$ тенге;
- Размер социальных отчислений (СО) составил также за полугодие $50\,000 \times 5\% \times 6 = 15\,000$ тенге, но обратите внимание, что уплата СО производится ежемесячно.
- Сумма СН к уплате равна $105\,000 - 15\,000 = 90\,000$ тенге.

Раздел. Обязательные пенсионные взносы, обязательные профессиональные пенсионные взносы

200.01.009 Заявляемый доход в свою пользу

		млрд.			млн.			тыс.		
1 мес	I	<input type="text"/>								
2 мес	II	<input type="text"/>								

		млрд.			млн.			тыс.		
3 мес	III	<input type="text"/>								

Итого за отчетный квартал	IV	<input type="text"/>								
---------------------------	-----------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Раздел. Численность и расходы по оплате труда работников-инвалидов

200.01.010 Численность работников-инвалидов

		тыс.						тыс.						тыс.			
1 мес.	I	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	2 мес.	II	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	3 мес.	III	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

200.01.011 Удельный вес численности работников-инвалидов в общей численности работников %

1 мес.	I	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	,	2 мес.	II	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	,	3 мес.	III	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	,
--------	----------	----------------------	----------------------	----------------------	---	--------	-----------	----------------------	----------------------	----------------------	---	--------	------------	----------------------	----------------------	----------------------	---

200.01.012 Удельный вес расходов по оплате труда работников - инвалидов в общих расходах по оплате труда

1 мес.	I	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	,	2 мес.	II	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	,	3 мес.	III	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	,
--------	----------	----------------------	----------------------	----------------------	---	--------	-----------	----------------------	----------------------	----------------------	---	--------	------------	----------------------	----------------------	----------------------	---

Раздел. Социальный налог с применением ставок, установленных п.1,3 ст. 358 Налогового кодекса

200.01.013 Доходы работника, облагаемые социальным налогом

		млрд	млн	тыс.					
1 мес	I	<input type="text"/>							
2 мес	II	<input type="text"/>							
3 мес	III	<input type="text"/>							

		млрд	млн	тыс.					
Итого за отчетный квартал	IV	<input type="text"/>							

Раздел. Социальные отчисления

200.01.014 Доходы физических лиц, с которых исчисляются социальные отчисления

		млрд	млн	тыс.					
1 мес	I	<input type="text"/>							
2 мес	II	<input type="text"/>							
3 мес	III	<input type="text"/>							

		млрд	млн	тыс.					
Итого за отчетный квартал	IV	<input type="text"/>							

200.01.015 Доход, с которого исчисляются социальные отчисления в свою пользу

		млрд	млн	тыс.					
1 мес	I	<input type="text"/>							
2 мес	II	<input type="text"/>							
3 мес	III	<input type="text"/>							

		млрд	млн	тыс.					
Итого за отчетный квартал	IV	<input type="text"/>							

Форма 200.00

ТОО "Ассоциация Бизнеса и Финансов" тел.: 8 (7172) 25-03-41; 8 775 624 39 73;
8702 258 42 88; e-mail: abf.kz@mail.ru; сайт: www.abfastana.kz

- Поле 8 Декларации 200.00 заполняется при наличие структурных подразделений, **не признанных по решению** юридического лица-резидента налоговыми агентами по индивидуальному подоходному налогу и самостоятельными плательщиками по социальному налогу.

Раздел. Расчетные показатели

Код строки Наименование

200.00.001 Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет

		млрд.			млн.			тыс.		
1 мес	I	<input type="text"/>								
2 мес	II	<input type="text"/>								
3 мес	III	<input type="text"/>								

Итого за отчетный квартал **IV**

		млрд.			млн.			тыс.		
	IV	<input type="text"/>								

200.00.002 Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению за работников

		млрд.			млн.			тыс.		
1 мес	I	<input type="text"/>								
2 мес	II	<input type="text"/>								
3 мес	II	<input type="text"/>								

Итого за отчетный квартал **IV**

		млрд.			млн.			тыс.		
	IV	<input type="text"/>								

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:

квартал год

ИИН(БИН)

Раздел. Расчетные показатели

200.00.003 Сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих перечислению за работников

1 мес **I**

2 мес **II**

3 мес **III**

Итого за отчетный квартал **IV**

200.00.004 Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению в свою пользу

1 мес **I**

2 мес **II**

3 мес **III**

Итого за отчетный квартал **IV**

200.00.005 Сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет с применением ставок, установленных п. 1,3 ст.358 Налогового кодекса

1 мес **I**

2 мес **II**

3 мес **III**

Итого за отчетный квартал **IV**

200.00.006 Сумма социального налога по юридическому лицу с учетом особенности, установленной ст.451 Налогового кодекса

1 мес **I**

2 мес **II**

3 мес **III**

Итого за отчетный квартал **IV**

200.00.007 Сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет с применением ставок, установленных п. 2 ст. 358 Налогового кодекса

		млрд	млн	тыс.					
1 мес	I	<input type="text"/>							

2 мес	II	<input type="text"/>							
-------	----	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

3 мес	III	<input type="text"/>							
-------	-----	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Итого за отчетный квартал

IV	<input type="text"/>								
----	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

200.00.008 Сумма социальных отчислений с доходов работников

		млрд	млн	тыс.					
1 мес	I	<input type="text"/>							

2 мес	II	<input type="text"/>							
-------	----	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

3 мес	III	<input type="text"/>							
-------	-----	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Итого за отчетный квартал

IV	<input type="text"/>								
----	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

200.00.009 Сумма социальных отчислений в свою пользу

		млрд	млн	тыс.					
1 мес	I	<input type="text"/>							

2 мес	II	<input type="text"/>							
-------	----	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

3 мес	III	<input type="text"/>							
-------	-----	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Итого за отчетный квартал

IV	<input type="text"/>								
----	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Приложение 200.02

ТОО "Ассоциация Бизнеса и Финансов" тел.: 8 (7172) 25-03-41; 8 775 624 39 73;
8702 258 42 88; e-mail: abf.kz@mail.ru; сайт: www.abfastana.kz

Раздел. Расчетные показатели

Код строки	Наименование			
200.02.001	Сумма индивидуального подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет			
	млрд млн тыс.			
1 мес	I <input type="text"/>	Итого за отчетный квартал	IV <input type="text"/>	млрд млн тыс.
2 мес	II <input type="text"/>		IV <input type="text"/>	
3 мес	III <input type="text"/>		IV <input type="text"/>	
200.02.002	Сумма обязательных пенсионных взносов, подлежащих перечислению			
	млрд млн тыс.			
1 мес	I <input type="text"/>	Итого за отчетный квартал	IV <input type="text"/>	млрд млн тыс.
2 мес	II <input type="text"/>		IV <input type="text"/>	
3 мес	III <input type="text"/>		IV <input type="text"/>	
200.02.003	Сумма обязательных профессиональных пенсионных взносов, подлежащих перечислению			
	млрд млн тыс.			
1 мес	I <input type="text"/>	Итого за отчетный квартал	IV <input type="text"/>	млрд млн тыс.
2 мес	II <input type="text"/>		IV <input type="text"/>	
3 мес	III <input type="text"/>		IV <input type="text"/>	

БИН

Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:

квартал год

Раздел. Расчетные показатели

200.02.004 Сумма социального налога

тыс. руб. тыс. руб. тыс. руб.

1 мес **I**

2 мес **II**

3 мес **III**

Итого за отчетный квартал

IV

200.02.005 Сумма социальных отчислений

тыс. руб. тыс. руб. тыс. руб.

тыс. руб. тыс. руб. тыс. руб.

1 мес **I**

2 мес **II**

3 мес **III**

Итого за отчетный квартал

IV

Раздел. Ответственность налогового агента

Я несу ответственность в соответствии с законами Республики Казахстан за достоверность и полноту сведений, приведенных в данной налоговой отчетности.

Не выходить за ограничительную рамку

 Ф.И.О. Руководителя / Подпись

Дата подачи
 Цифрами день, месяц, год

Код налогового органа - бенефициара по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу

Код налогового органа - бенефициара по обязательным пенсионным взносам и социальным отчислениям



М.П.

Налог на добавленную СТОИМОСТЬ

ТОО "Ассоциация Бизнеса и Финансов" тел.: 8 (7172) 25-03-41; 8 775 624 39 73;
8702 258 42 88; e-mail: abf.kz@mail.ru; сайт: www.abfastana.kz

Декларации формы 300.00

**Обязательство по представлению
налоговой отчетности по НДС
распространяется на лиц,
зарегистрированных в качестве
плательщиков НДС.**



Раздел. Общая информация о налогоплательщике Формы 300.00

ТОО "Ассоциация Бизнеса и Финансов" тел.: 8 (7172) 25-03-41; 8 775 624 39 73;
8702 258 42 88; e-mail: abf.kz@mail.ru; сайт: www.abfastana.kz

Раздел. Общая информация о плательщике НДС

1	ИНН (БИН)	<input type="text"/>																					
2	Ф.И.О. или наименование плательщика НДС	<input type="text"/>																					
		<input type="text"/>																					
		<input type="text"/>																					
3	Налоговый период, за который представляется налоговая отчетность:	квартал	<input type="text"/>	год	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>																
4	Вид декларации (укажите <input checked="" type="checkbox"/> в соответствующей ячейке):																						
	первоначальная	<input type="checkbox"/>	очередная	<input type="checkbox"/>	дополнительная	<input type="checkbox"/>	дополнительная по уведомлению	<input type="checkbox"/>	ликвидационная	<input type="checkbox"/>													
5	Номер и дата уведомления (заполняется в случае представления дополнительной декларации по уведомлению)	A	номер	<input type="text"/>										B	дата	<input type="text"/>							
				<small>Цифры и день, месяц, год</small>																			
6	Категория налогоплательщика (укажите <input checked="" type="checkbox"/> в соответствующей ячейке):																						
	A налогоплательщик, являющийся доверительным управляющим по договору доверительного управления имуществом, условиями которого исполнение налогового обязательства возложено на доверительного управляющего																				<input type="checkbox"/>		
	B налогоплательщик, являющийся учредителем доверительного управления имуществом, условиями которого исполнение налогового обязательства возложено на доверительного управляющего, или выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления																				<input type="checkbox"/>		
7	Строка заполняется недропользователями, осуществляющими деятельность в рамках контракта на недропользование, предусмотренного пунктом 1 статьи 308-1 Налогового кодекса																						
	A № контракта	<input type="text"/>					B Дата заключения	<input type="text"/>															
		<small>Цифры и день, месяц, год</small>																					
8	Код валюты	<input type="text"/>																					
9	Метод отнесения в зачет НДС (укажите <input checked="" type="checkbox"/> в соответствующей ячейке):	пропорциональный										<input type="checkbox"/>	раздельный										<input type="checkbox"/>
10	Серия и номер Свидетельства по НДС	<input type="text"/>										пропорциональный и раздельный										<input type="checkbox"/>	
11	Представленные приложения	<input type="checkbox"/> 01 <input type="checkbox"/> 02 <input type="checkbox"/> 03 <input type="checkbox"/> 04 <input type="checkbox"/> 05 <input type="checkbox"/> 06 <input type="checkbox"/> 07 <input type="checkbox"/> 08 <input type="checkbox"/> 09 <input type="checkbox"/> 11 <input type="checkbox"/> 12																					



Раздел. Приложения к декларации формы 300.00

ТОО "Ассоциация Бизнеса и Финансов" тел.: 8 (7172) 25-03-41; 8 775 624 39 73;
8702 258 42 88; e-mail: abf.kz@mail.ru; сайт: www.abfastana.kz

300.01 – Оборот по реализации облагаемый по нулевой ставке

Данная форма предназначена для детального отражения информации об оборотах, облагаемых налогом на добавленную стоимость по нулевой ставке, а также о суммах налога на добавленную стоимость, отнесенных в зачет по товарам, работам, услугам, использованным для целей оборотов, облагаемых по нулевой ставке.

300.02 – Обороты по реализации товаров, работ, услуг и импорт, освобожденные от НДС

Данная форма предназначена для детального отражения оборотов по реализации товаров, работ, услуг и импорта, освобожденных от налога на добавленную стоимость в соответствии с главой 33 и пунктом 1 статьи 276-15 Налогового кодекса.

300.03 – Импорт товаров, по которым изменен срок уплаты НДС

Данная форма заполняется как при составлении декларации за налоговый период, в котором осуществлен импорт товаров и изменен срок уплаты НДС в соответствии с абзацами 28–50 статьи 49 Закона о введении, так и при составлении декларации за последующие налоговые периоды, до полного погашения задолженности по НДС.

300.04 – Импорт товаров, НДС, по которым уплачивается методом зачета

Данная форма предназначена для детального отражения информации по импорту товаров, осуществленному в течение налогового периода, по которым НДС при таможенном оформлении уплачивается методом зачета, предусмотренным абзацем 52-77 статьи 49 и статьей 49-1 Закона о введении.

300.05 – Работы, услуги, приобретенные у нерезидента

Данная форма предназначена для детального отражения сведений о суммах НДС, подлежащего уплате и уплаченного за нерезидента в соответствии со статьей 241 Налогового кодекса.

300.06 – Корректировка размера облагаемого и освобожденного оборотов и суммы НДС, отнесенного в зачет

Данная форма предназначена для детального отражения корректировки размера облагаемого и освобожденного оборотов и суммы налога на добавленную стоимость, произведенной в отчетном налоговом периоде. Также в данной форме отражаются сведения по корректировке суммы НДС, отнесенного в зачет.

300.07 – Реестр счетов-фактур по реализованным товарам, работам, услугам в течение отчетного налогового периода

Данная форма предназначена для детального отражения сведений о счетах–фактурах, выписанных по реализованным товарам, работам, услугам. При наличии за отчетный налоговый период оборотов по реализации данное приложение подлежит обязательному представлению и заполнению.

300.08 – Реестр счетов-фактур по приобретенным товарам, работам, услугам в течение отчетного налогового периода

Форма 300.08 предназначена для отражения сведений о счетах – фактурах (документов на выпуск товаров из государственного материального резерва) по товарам, работам, услугам, приобретенным на территории Республики Казахстан. При осуществлении за отчетный налоговый период приобретений товаров, работ, услуг, данное приложение подлежит обязательному представлению и заполнению.

форма 300.09 - Перечень заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов

форма предназначена для детального отражения налогоплательщиком Республики Казахстан сведений о Заявлении (-ях) налогоплательщика государства-члена Таможенного союза, импортировавшего товары (в том числе продукты переработки давальческого сырья) с территории Республики Казахстан.

форма 300.09 - Перечень заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов

На каждое государство-член Таможенного союза заполняется отдельный лист путем отражения соответствующего кода государства-члена Таможенного союза, на территорию которого осуществлен импорт товаров (в том числе продукты переработки давальческого сырья) с территории Республики Казахстан.

300.10 – Реестр счетов-фактур по реализованным в РБ в течение налогового периода товарам и (или) выполненным работам по переработке давальческого сырья

Данная форма исключена, так как сведения о счетах-фактурах, выписанных по реализованным в Республику Беларусь в течение налогового периода товарам или выполненным работам по переработке давальческого сырья, ввезенного на территорию Республики Казахстан с территории Республики Беларусь с последующим вывозом продуктов переработки на территорию другого государства, в 2015 году отражаются в форме 300.09

300.11 – Сведения по суммам НДС, предъявленным к возврату

Данная форма предназначена для детального отражения сведений по суммам налога на добавленную стоимость, предъявленным к возврату в соответствии со статьями 272–274 Налогового кодекса.

300.12 – Об объектах налогообложения и (или) объектах, связанных с налогообложением, по исчислению НДС по видам деятельности по которым предусмотрено ведение отдельного учета

Данная форма заполняется плательщиками НДС, применяющими СНР для юридических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводство) и сельских потребительских кооперативов

Структура декларации формы 300.00

**Приложения к декларации не
составляются при отсутствии
данных, подлежащих
отражению в них.**



Раздел. Начисление НДС по форме 300.00

ТОО "Ассоциация Бизнеса и Финансов" тел.: 8 (7172) 25-03-41; 8 775 624 39 73;
8702 258 42 88; e-mail: abf.kz@mail.ru; сайт: www.abfastana.kz

Раздел. Начисление НДС

Код строки	Наименование	А Сумма оборотов по реализации без НДС									
		млрд.		млн.		тыс.					
300.00.001	Оборот по реализации, облагаемый НДС	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
300.00.002	Оборот по реализации, облагаемый по нулевой ставке (300.01.004+300.06.010 А)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
300.00.003	Корректировка размера облагаемого оборота (300.06.009А, 300.06.009В)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
300.00.004	Оборот по реализации товаров, работ, услуг местом реализации которых не является РК	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
300.00.005	Оборот, освобожденный от НДС (300.02.006+300.06.011 А)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
300.00.006	Общий оборот (300.00.001А+ 300.00.002+ 300.00.003 А+ 300.00.004 +300.00.005)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Раздел. Начисление НДС

Код строки

Наименование

A

Сумма оборота по реализации без НДС

млрд.

млн.

тыс.

300.00.007

Доля облагаемого оборота в общем обороте
 $((300.00.001A+300.00.002+300.00.003A)/300.00.006 \times 100\%)$

300.00.008

Доля облагаемого оборота по нулевой ставке в общем облагаемом обороте
 $(300.00.002/(300.00.001A+300.00.002+300.00.003A) \times 100\%)$

300.00.009

Доля облагаемого оборота в общем обороте, рассчитанная без учета оборотов, по которым применяется отдельный метод отнесения в зачет, в случае одновременного применения пропорционального и отдельного методов

300.00.010

НДС, начисленный при импорте товаров методом зачета в соответствии с условиями контракта на недропользование

300.00.011

НДС, начисленный при импорте товаров методом зачета, за исключением строки 300.00.010 (300.04.001 B)

300.00.012

Всего начислено НДС $(300.00.001B+300.00.003B+300.00.010+300.00.011)$

Раздел. Сумма НДС, относимая в зачет

ТОО "Ассоциация Бизнеса и Финансов" тел.: 8 (7172) 25-03-41; 8 775 624 39 73;
8702 258 42 88; e-mail: abf.kz@mail.ru; сайт: www.abfastana.kz

Раздел. Сумма НДС, относимого в зачет

	А Сумма оборота по приобретению без НДС									В Сумма НДС								
	млрд.			млн.			тыс.			млрд.			млн.			тыс.		
300.00.013 Товары, работы, услуги, приобретенные с НДС в РК	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
300.00.014 Работы, услуги, приобретенные от нерезидента (300.05.001, 300.05.007)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
300.00.015 Товары, работы, услуги, приобретенные без НДС и по которым зачет не разрешен	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
300.00.016 Импорт с уплатой НДС при таможенном декларировании (на основании декларации на товары, на основании декларации ф.320.00), в том числе :	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
I Импорт из Российской Федерации	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
II Импорт из Республики Беларусь	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
III Импорт из Республики Армения	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

300.00.018	Импорт товаров, по которым изменен срок уплаты НДС (на основании декларации на товары)	<input type="checkbox"/>
300.00.019	Уплачено в бюджет НДС по импорту товаров, по которым изменен срок уплаты (сумма итоговых строк 0000001 и 0000002 графы J формы 300.03)	
300.00.020	Импорт товаров, по которым НДС уплачен методом зачета в соответствии с условиями контракта на недропользование	<input type="checkbox"/>
300.00.021	Всего приобретено (300.00.013А+ 300.00.014А+ 300.00.015+300.00.016А +300.00.017+300.00.018+300.00.020А+ 300.00.026А)	<input type="checkbox"/>
300.00.022	Корректировка суммы НДС, относимого в зачет (300.06.024 В)	
300.00.023	Общая сумма НДС, относимого в зачет, за исключением строки 300.00.024 (300.00.013В+300.00.014В+300.00.016В+300.00.019В+300.00.020В+300.00.022)	

Раздел. Сумма НДС, относимого в зачет

Код строки

Наименование

А Сумма оборота по приобретению без НДС

млрд.

млн.

тыс.

300.00.024

Общая сумма НДС, относимого в зачет, при применении пропорционального и отдельного метода, в том числе:

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:

I

при отдельном методе (300.00.023)

II

при пропорциональном методе (300.00.023x300.00.007)

III

при пропорциональном и отдельном методе $((300.00.024I \times 300.00.009) + (300.00.024III \times 300.00.007) + 300.00.024II)$

300.00.026

Импорт товаров, по которым НДС уплачен методом зачета (300.04.001 А, 300.04.001 В)

<input type="text"/>										
----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Раздел. **Корректировки** **форма 300.06**

ТОО "Ассоциация Бизнеса и Финансов" тел.: 8 (7172) 25-03-41; 8 775 624 39 73;
8702 258 42 88; e-mail: abf.kz@mail.ru; сайт: www.abfastana.kz

Раздел. Корректировка размера облагаемого и освобожденного оборотов

Код строки	Наименование	А Сумма корректировки оборота по реализации без НДС							В Сумма корректировки НДС						
		млрд.		млн.		тыс.			млрд.		млн.		тыс.		
300.06.001	Возврат товара	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
300.06.002	Изменение условий сделки	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
300.06.003	Изменение цены, компенсации за реализованные товары, работы, услуги	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
300.06.004	Скидка с цены, скидка с продаж	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
300.06.005	Получение разницы в стоимости реализованных товаров, работ, услуг при их оплате в тенге	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
300.06.006	Возврат тары	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
300.06.007	Признание сомнительных требований	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
300.06.008	Увеличение размера облагаемого оборота на стоимость оплаты по сомнительным требованиям	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
300.06.009	Итого сумма корректировки размера облагаемого оборота, за исключением строки 300.06.010	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
300.06.010	Итого сумма корректировки размера оборота, облагаемого по нулевой ставке	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
300.06.011	Итого сумма корректировки размера освобожденного оборота	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Статья 239. Корректировка размера облагаемого оборота

- 2. Корректировка размера облагаемого оборота у налогоплательщика производится в случаях:
 - 1) полного или частичного возврата товара;
 - 2) изменения условий сделки;
 - 3) изменения цены, компенсации за реализованные товары, работы, услуги;
 - 4) скидки с цены, скидки с продаж;
 - 5) получения разницы в стоимости реализованных товаров, работ, услуг при их оплате в тенге;
 - 6) возврата тары

Статья 240. Корректировка размера облагаемого оборота по сомнительным требованиям

- 1. Если часть или весь размер требования за реализованные товары, работы, услуги является сомнительным требованием, плательщик НДС имеет право уменьшить размер облагаемого оборота по такому требованию
- 1) по истечении 3 лет с начала налогового периода, в котором был учтен НДС, связанный с возникновением сомнительного требования;
- 2) в налоговом периоде, в котором вынесено решение органов юстиции об исключении дебитора, признанного банкротом, из Национального реестра бизнес-идентификационных номеров.

Раздел. Корректировка суммы НДС, отнесенного в зачет

Код строки	Наименование	А Сумма корректировки оборота									В Сумма корректировки НДС								
		млрд.			млн.			тыс.			млрд.			млн.			тыс.		
300.06.012	Использование товара, работы, услуги не в целях облагаемого оборота	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
300.06.013	Порча, утрата товаров	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
300.06.014	Сверхнормативные потери	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
300.06.015	Имущество, переданное в качестве вноса в уставный капитал	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
300.06.016	Возврат товара	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
300.06.017	Изменений условий сделки	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
300.06.018	Изменение цены, компенсации за приобретенные товары, работы, услуги	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
300.06.019	Скидка с цены, скидка с продаж	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
300.06.020	Получение разницы в стоимости реализованных товаров, работ, услуг при их оплате в тенге	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Раздел. Расчет НДС за налоговый период

ТОО "Ассоциация Бизнеса и Финансов" тел.: 8 (7172) 25-03-41; 8 775 624 39 73;
8702 258 42 88; e-mail: abf.kz@mail.ru; сайт: www.abfastana.kz

Расчет НДС за налоговый период

Раздел. Расчеты по НДС за налоговый

Код строки

Наименование

300.00.027

Исчисленная сумма НДС за налоговый период:

сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет

I (300.00.012-300.00.025I-300.00.026B или 300.00.012-300.00.025II-300.00.026B или 300.00.012-300.00.025III-300.00.026B)

II превышение суммы НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога (300.00.025I+300.00.026B-300.00.012 или 300.00.025II+300.00.026B-300.00.012 или 300.00.025III+300.00.026B-300.00.012)

- 300.00.023 Сумма превышения НДС с нарастающим итогом, переносимая из предыдущих налоговых периодов
- 300.00.029 Сумма НДС, подлежащего уплате в бюджет за минусом превышения НДС, переносимого из предыдущих налоговых периодов (300.00.027I-300.00.028)
- I** Сумма НДС, подлежащего уплате в бюджет с учетом особенностей, установленных статьей 267 Налогового кодекса (300.00.029*30%)
- 300.00.030 Сумма уменьшения НДС на лицевом счете (300.00.029 - 300.00.029I), если $300.00.027I > 300.00.028$
- 300.00.031 Сумма превышения НДС, переносимая на последующие налоговые периоды (300.00.028-300.00.027I) или (300.00.028+300.00.027 II)
- 300.00.032 Сумма НДС по товарам, работам, услугам, использованным для целей оборотов, облагаемых по нулевой ставке

Расчет НДС за налоговый период

Строки **300.00.028 – 300.00.031** заполняются налогоплательщиками, осуществляющими переработку сельскохозяйственной продукции и применяющими статью 267 НК

Раздел. Требование о возврате превышения НДС

Раздел. Требование о возврате превышения НДС

300.00.033

Требую осуществить возврат превышения НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога.

I

При этом заявляю об отказе от возврата указанного превышения в упрощенном порядке в соответствии со статьей 274 Налогового кодекса (укажите при согласии)

II

Налоговый период, за который подается настоящее требование о возврате превышения суммы НДС:

с

--	--	--	--	--	--

Цифрами день, месяц, год

Реестр счетов-фактур по реализованным товарам, работам, услугам в течение отчетного налогового периода

Данная форма предназначена для детального отражения сведений о счетах–фактурах, выписанных по реализованным товарам, работам, услугам.

При наличии за отчетный налоговый период оборотов по реализации данное приложение **подлежит обязательному представлению и заполнению.**

Реестр счетов-фактур по реализованным товарам, работам, услугам в течение отчетного налогового периода

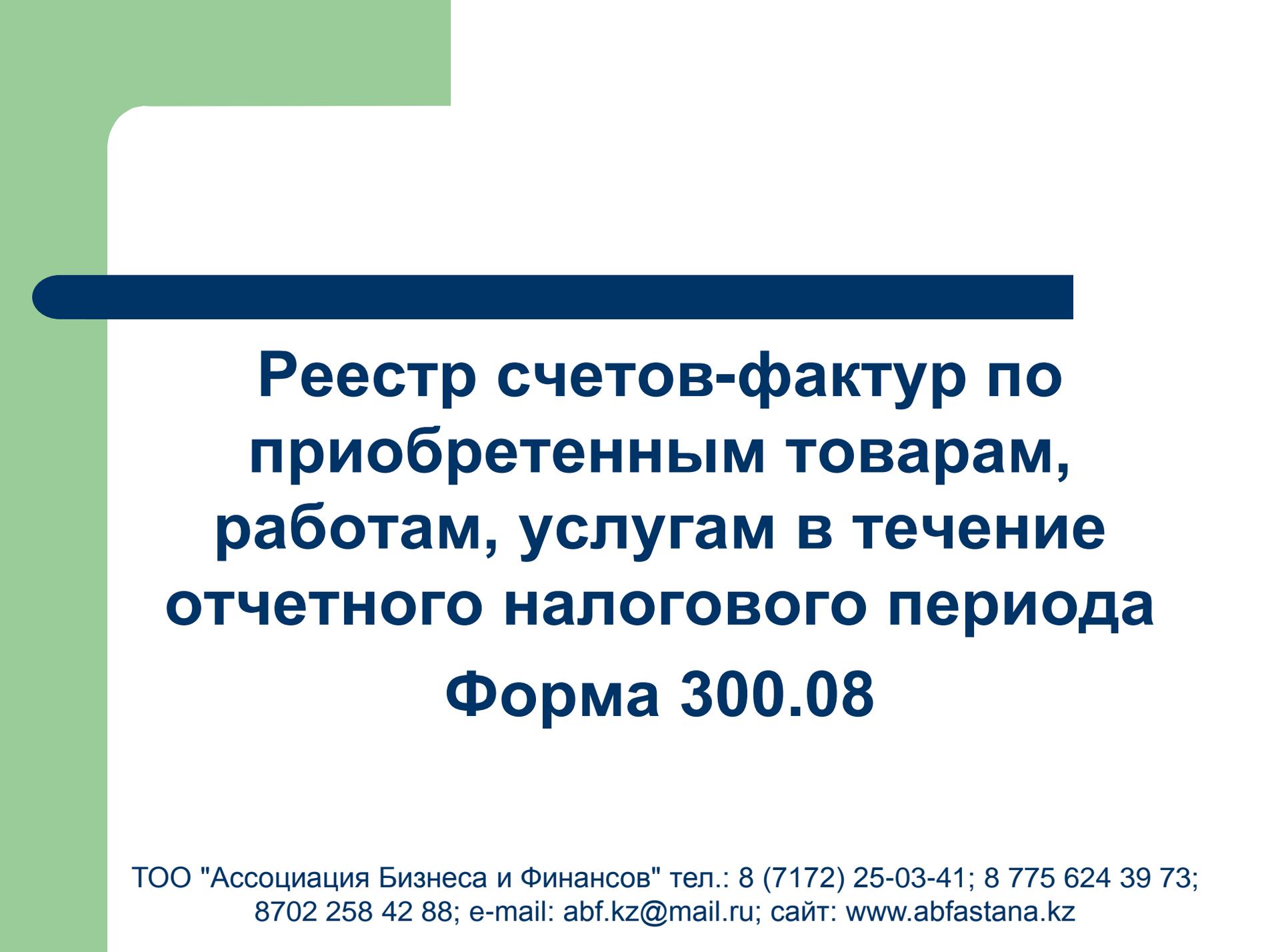
Не отражаются в Реестре счета-фактуры, выписанные в адрес нерезидентов, не осуществляющих деятельность в РК, в том числе через филиал и представительство, а также выписываемые в адрес физических лиц, за исключением ИП.

Реестр счетов-фактур по реализованным товарам, работам, услугам в течение отчетного налогового периода

- Новые графы Графы К, L, M заполняются в случае, если счет-фактура выписан для реализации полезных ископаемых и/или минерального сырья, содержащего полезные ископаемые.
- в графе К указывается вид полезного ископаемого, реализованного за отчетный налоговый период.
- в графе L указывается объем полезного ископаемого, реализованного за отчетный налоговый период.
- в графе M указываются единицы измерения реализованного полезного ископаемого за отчетный налоговый период.

Реестр счетов-фактур по реализованным товарам, работам, услугам в течение отчетного налогового периода

- **К видам полезных ископаемых относятся:**
- углеводородное сырье (сырая нефть, газовый конденсат, газ),
- твердые полезные ископаемые (руды, металлы, минеральное сырье),
- общераспространенные полезные ископаемые, подземные воды и лечебные грязи.



**Реестр счетов-фактур по
приобретенным товарам,
работам, услугам в течение
отчетного налогового периода
Форма 300.08**

ТОО "Ассоциация Бизнеса и Финансов" тел.: 8 (7172) 25-03-41; 8 775 624 39 73;
8702 258 42 88; e-mail: abf.kz@mail.ru; сайт: www.abfastana.kz

Реестр счетов-фактур по приобретенным товарам, работам, услугам в течение отчетного налогового периода

Предназначена для отражения сведений о счетах – фактурах по товарам, работам, услугам, приобретенным на территории РК.

При осуществлении за отчетный налоговый период приобретений товаров, работ, услуг, **данное приложение подлежит обязательному представлению и заполнению.**

Реестр счетов-фактур по приобретенным товарам, работам, услугам в течение отчетного налогового периода

Не отражаются в Реестре счета-фактуры по товарам, работам, услугам, приобретенным от нерезидентов, не осуществляющих деятельность в РК, в том числе через филиал, представительство.

Реестр счетов-фактур по приобретенным товарам, работам, услугам в течение отчетного налогового периода

- Новые графы Графы К, L, M заполняются в случае, если счет-фактура выписан при приобретении полезных ископаемых и/или минерального сырья, содержащего полезные ископаемые.
- в графе К указывается вид полезного ископаемого, приобретенного за отчетный налоговый период.
- в графе L указывается объем полезного ископаемого, приобретенного за отчетный налоговый период.
- в графе M указываются единицы измерения приобретенного полезного ископаемого за отчетный налоговый период

Реестр счетов-фактур по реализованным товарам, работам, услугам в течение отчетного налогового периода

- **К видам полезных ископаемых относятся:**
- углеводородное сырье (сырая нефть, газовый конденсат, газ),
- твердые полезные ископаемые (руды, металлы, минеральное сырье),
- общераспространенные полезные ископаемые, подземные воды и лечебные грязи.

Раздел. Сумма НДС по приобретенным товарам, работам, услугам

A №	B Статус поставщика	C РНН поставщика	D ИИН (БИН) поставщика
0 0 0 0 0 0 0 1		ИТОГО (строка заполняется ТОЛЬКО по итогу строк данной формы)	

Раздел. Сумма НДС по приобретенным товарам, работам, услугам

A №	E № счета - фактуры (документа)	F Дата выписки счета - фактуры	G Признак
0 0 0 0 0 0 0 1		Цифрами день, месяц, год	

Раздел. Сумма НДС по приобретенным товарам, работам, услугам

A №	H Всего стоимость по счету-фактуре (документу) без учета НДС	I Сумма НДС, указанного в счете-фактуре (документе)	J Сумма НДС, подлежащего отражению в зачет
	млрд млн тыс	млрд млн тыс	млрд млн тыс
0 0 0 0 0 0 0 1			

Внесение изменений и дополнений в Реестры

В случае обнаружения ошибки в любой из граф **B, C, D, E, F, G, H, I, J** производится удаление из Реестра ранее указанного ошибочного счета-фактуры.

Для удаления ошибочного счета-фактуры в дополнительном Реестре указывается номер строки, следующей за последним номером строки ранее представленного Реестра за период, в который вносятся изменения, указываются ранее отраженные реквизиты граф **B, C, D, E, F, G**, а в графах **H, I, J**, указываются ранее отраженные суммы **со знаком минус**.

Далее новой строкой вводится счет-фактура с правильными реквизитами и суммами

ТОО "Ассоциация Бизнеса и Финансов" тел.: 8 (7172) 25-03-41; 8 775 624 39 73;
8702 258 42 88; e-mail: abf.kz@mail.ru; сайт: www.abfastana.kz

Внесение изменений и дополнений в Реестры

В случае дополнения Реестра за налоговый период новыми строками указывается номер строки, следующей за последним номером строки ранее представленного Реестра за период, в который вносятся дополнения.