

Новое в формах квартальной отчетности за 2019 год

ФИО и должность докладчика

первыми – делают люди!

1bit.ru

Что изменилось?

Приказ МФ РК «О внесении изменений и дополнений в приказ МФ РК от 12 февраля 2018 года № 166 «Об утверждении форм налоговой отчетности и правил их составления» от 20.12.2018 № 1095.

Новые формы и правила по их составлению:

- **150.00 «Декларация по корпоративному подоходному налогу» - декларация для недропользователей;**
- **200.00 «Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу»;**
- **300.00 «Декларация по налогу на добавленную стоимость»;**
- **510.00 «Декларация по подписному бонусу».**

Форма 200.00 Декларация по ИПН и СН

Что изменилось в форме 200.00 за 2019 год?

Основное изменение – отражение в форме 200.00 данных по договорам ГПХ.

Форма может представляться как налоговым агентом, так и физическим лицом самостоятельно!

6 Отдельные категории налогоплательщиков (налогового агента, агента или плательщика социальных платежей) (укажите в соответствующей X ячейке):

A	доверительный управляющий в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса	<input type="checkbox"/>
B	налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса	<input type="checkbox"/>
C	учредитель доверительного управления в соответствии со статьей 40 Налогового кодекса	<input type="checkbox"/>
D	налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим на основе патента в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса	<input type="checkbox"/>
E	налогоплательщик, применяющий специальный налоговый режим с использованием фиксированного вычета в соответствии со статьей 355 Налогового кодекса	<input type="checkbox"/>
F	физическое лицо, получившее доход по договорам гражданско-правового характера	<input type="checkbox"/>

Заполнение формы 200.00 агентами по договорам ГПХ

Приложение 200.05:

- В – ФИО (при его наличии) физ. лиц по договорам ГПХ, которым выплачены доходы в отчетном квартале;
- С – ИИН физических лиц;
- D – начисленные доходы;
- E – корректировка, согласно пункту 1 статьи 341 НК (кроме корректировки ИПН в размере 90%!);
- F – налоговые стандартные вычеты, согласно пп 2) и 3) п1 статьи 346 НК (вычеты в размере 882 МРП);
- G – ИПН, к начислению;
- H – сумма ОПВ.

**Порядок начисления доходов и
удержания ИПН и ОПВ по
договорам ГПХ
в 1С:Бухгалтерии 8 для
Казахстана ред. 3.0**

Уплата ОПВ за ГПХ

1. Основная схема отражения доходов и налогов по договорам ГПХ

← →

☆
Расчет налогов при поступлении активов и услуг: ...
Обсуждение
×

Провести и закрыть
Записать
Провести
Dr
Kт
☰
☰

Создать на основании ▾
Рассчитать ▾
Еще ▾
?

Номер: от:

Структурная единица:

Контрагент:

Документ расчетов:

Документ-основание:

Подразделение:

Учитывать ОПВ

Учитывать ИПН

Учитывать СН

Учитывать ВОСМС

Учитывать КПН

Договор:

Вид расчета:

Месяц начисления:

Сумма:

Пенсионные взносы (1)

Подоходный налог (1)

Счета учета расчетов

Дополнительно

Добавить
↑ ↓
Еще ▾

N	Контрагент	Месяц налогового периода	ОПВ	Облагаемый доход
1	ИП Говоров Александр Сергеевич	Февраль 2019	4 250,00	42 500,00

Уплата ОПВ за ГПХ

1. Основная схема отражения доходов и налогов по договорам ГПХ

← → **Расходный кассовый ордер: Расчеты по доходу от разовых в...** Обсуждение

Провести и закрыть | Записать | Провести | Dr Kr | Создать на основании | Печать | Еще | ?

Номер: [] от: 24.01.2019 0:00:00 Вид операции: Расчеты по доходу от разовых выплат с контрагента

Структурная единица: ТД Лакомка Учитывать КПН НУ

Касса: Основная касса Счет кассы: 1010

Сумма: 22 750,00 KZT

Реквизиты платежа | Печать | Дополнительно

Контрагент: ИП Говоров Александр Сергеевич Итого платежей по списку: 22 750,00 KZT

Добавить ↑ ↓ Еще

N	Договор	Документ расчетов	Сумма платежа	Курс взаиморасчетов	Сумма взаиморасчетов	Статья ДДС
1	договор № 125 (аренда ск...		22 750,00	1,0000	22 750,00	

Уплата ОПВ за ГПХ

2. Альтернативная схема отражения доходов и налогов по договорам ГПХ

← → ☆ Регистрация прочих доходов в целях налогообложения: Доход... Обсуждение ×

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Создать на основании ▾ Еще ▾ ?

Вид операции: Доходы контрагентов Месяц начисления: Январь 2019

Номер: ТКТДЛ000002 от: 15.01.2019 18:54:06 Подразделение: Администрация

Структурная единица: ТД Лакомка Отражение в бухучете:

Сведения о доходах (1) Дополнительно

Добавить ↑ ↓ Подбор Еще ▾

N	Контрагент Договор	Дата дохода	Месяц налогового периода	Вид расчета	Учитывать ИПН	Учитывать ОПВ	Сумма дохода
					Облагается ИПН	Облагается ОПВ	
1	ИП Говоров Алек... договор № 317	01.01.2019	Январь 2019	Прочие доходы, облагаемые у ...	<input checked="" type="checkbox"/> Облагается целиком	<input checked="" type="checkbox"/> Облагается целиком	800 000,00

Уплата ОПВ за ГПХ

2. Альтернативная схема отражения доходов и налогов по договорам ГПХ

← →

☆

Расчет удержаний сотрудников орган...

Обсуждение

Провести и закрыть
Записать
Провести
Дт
Кт

☰
🔄

Еще ▾
?

Номер: от: Месяц начисления: ▾

Структурная единица: ... Вид расчета: ▾ ×

Подразделение: ▾ ×

Пенсионные взносы (2)
Подоходный налог (8)
Взносы ОСМС
Прочие удержания (5)
Дополнительно

Добавить
↑
↓
📄+
Еще ▾

N	Сотрудник	ОПВ
	Месяц налогового периода	
1	ИП Говоров Александр Сергеевич Январь 2019	80 000,00

Уплата ОПВ за ГПХ

2. Альтернативная схема отражения доходов и налогов по договорам ГПХ

← → ☆ Отражение зарплаты в регл. учете: Проведен Обсуждение

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Создать на основании Автозаполнение Очистить Еще ?

Номер: от:

Структурная единица:

Подразделение:

Еще

Физ. лицо	Структурное подраздел... (ДТ)	Счет Дт (БУ)	Субконто Дт (БУ) 1	Структурное подразделение (Кт)	Счет Кт (БУ)	Субконто Кт (БУ) 1	Счет Дт (НУ)	Субконто
Вид расчета			Субконто Дт (БУ) 2			Субконто Кт (БУ) 2		Субконто
			Субконто Дт (БУ) 3			Субконто Кт (БУ) 3		Субконто
13 Говоров Александр Серге...	Обязательные пенсионные взносы	3387	ИП Говоров Александр Се... договор № 317		3220	Обязательные пенсионны... Налог (взносы): начислен... Говоров Александр Серге...	3310Н	ИП Гово... договор
24 Говоров Александр Серге...	Индивидуальный подоходный налог	3387	ИП Говоров Александр Се... договор № 317		3120	Индивидуальный подоход... Налог (взносы): начислен... Налоговый комитет по г.А...	3310Н	ИП Гово... договор
26 Говоров Александр Серге...	Прочие доходы, облагаемые у источника	7210	Прочие услуги сторонних о... Администрация		3387	ИП Говоров Александр Се... договор № 317	7200Н	Прочие у...

Уплата ОПВ за ГПХ

Перечисление ОПВ за ГПХ

← → **Пенсионные взносы перечисление в фонды: Пе...**

Записать и закрыть Записать Создать на основании ▾ Автозаполнение ▾

Номер: от: 24.01.2019 23:59:59 Вид операции: **Перечисление обязательных пенси** ▾

Структурная единица: ТД Лакомка ... Порядок заполнения: **По сотрудникам** **По прочим лицам**

Подразделение: ▾ × Вид платежа: Налог (взносы): начислено / уплаче ▾

Фонд: ▾ ×

Настройки заполнения

Месяц исчисления: Январь 2019 ▾ Перечислять: По задолженности за месяц ▾

Перечисление пенсионных взносов (1) **Дополнительно**

Добавить Подбор

N	Сотрудник	Сумма
1	ИП Говоров Александр Сергеевич	80 000,00

Уплата ОПВ за ГПХ

Перечисление ОПВ за ГПХ

← → Платежное поручение (исходящее): Перечислен... Обсуждение

Провести и закрыть Записать Провести **Dr Kr** Создать на основании Печать Еще ?

Номер: от: 24.01.2019 0:00:00 Операция: **Перечисление пенсионных взносов**

Оплачено 24.01.2019 0:00:00 Номер по банку: от: ..

Счет учета (БУ): 1030 Учитывать КПН НУ

Структурная единица: ТД Лакомка ГЦВП: **ГЦВП**

Банковский счет: KZ18385147SD15987456 в АО "Банк" Счет ГЦВП: для ОПВ

Сумма: 80 000,00 KZT Статья ДДС:

Реквизиты платежа Комиссия банка Печать Дополнительно

Добавить ↑ ↓ Сформировать Swift файл Еще

N	Документ	Вид взноса	Сумма к перечислению
1	Пенсионные взносы перечисление в фонды ТКТДЛ000001 от 24.01.2019 23:59...	ОПВ	80 000,00

Уплата ОПВ за ГПХ

Перечисление ОПВ за ГПХ

← → ★ Платежное поручение (исходящее): Перечислен... Обсуждение

Провести и закрыть Записать Провести Создать на основании Печать Еще ?

Номер: ТКТДЛ000002 от: 24.01.2019 0:00:00 Операция: Перечисление пенсионных взносов

Оплачено 24.01.2019 10:26:26 Номер по банку: 2 от: 24.01.2019

Счет учета (БУ): 1030 Учитывать КПН: НУ

Структурная единица: ТД Пакомка ГЦВП: ГЦВП

Банковский счет: KZ18385147SD15987456 в АО "Банк" Счет ГЦВП: для ОПВ

Сумма: 80 000,00 KZT Статья ДДС:

Реквизиты платежа Комиссия банка Печать Дополнительно

Добавить Сформировать Swift файл Еще

N	Документ	Вид вноса	Сумма к перечислению
1	Пенсионные взносы перечисление в фонды ТКТДЛ000001 от 24.01.2019 23:59...	ОПВ	80 000,00

Выгрузка данных для перечисления пенсионных взносов (IC:Предприятие)

Выгрузка данных для перечисления пенсионных взносов работников

Выгрузить Еще ?

Каталог выгрузки:

Параметры файлов выгрузки

Формат файлов: MT-102 (с переносом ключевых слов) Кодировка: Windows

Номер документа: Без префикса и без нулей Срочное сообщение

Формировать отдельные транспортные файлы при превышении 500 записей

Настройки формата swift файла

Включать поле "FT" всегда (даже при отсутствии отчества у сотрудника)

Включать поле "PSO"

Включать поле "PRT"

Заполнение формы 200.00. Что еще изменилось?

В приложение 200.02 в графах М «Начислено доходов», У «Доходы, не подлежащие налогообложению», W «Выплачено доходов», Х «Доходы, не облагаемые социальным налогом, за исключением ОПВ», не указывается пп 40) пункта 2 статьи 319 НК:

40) расходы работодателя по направлению работника на обучение, повышение квалификации или переподготовку.., совершенному без оформления служебной командировки, ...связанной с деятельностью работодателя:

1. расходы на оплату обучения, повышения квалификации или переподготовки работника;
2. расходы работника на проживание в пределах норм;
3. расходы на проезд к месту учебы при поступлении и обратно;
4. сумма денег, назначенная работодателем к выплате работнику, в пределах:
 - 6-кратного МРП за каждый календарный день – в пределах РК;
 - 8-кратного МРП за каждый календарный день – за пределами

Форма 300.00 Декларация по НДС

Что изменилось в форме 300.00 за 2019 год?

Скорректирован порядок заполнения строки 300.00.025IV

300.00.025	Сумма разрешенного к отнесению в зачет НДС:
I	при пропорциональном методе $(300.00.023 \times 300.00.007)$ или $(300.00.023)$
II	при раздельном методе $(300.00.023)$
III	при пропорциональном методе с ведением раздельного учета по отдельным оборотам $((300.00.024I \times 300.00.009) + (300.00.024III \times 300.00.007) + 300.00.024II)$
IV	при применении положений статьи 411 Налогового кодекса (дополнительная сумма НДС, относимого в зачет) $(300.00.012 - 300.00.025 I - 300.00.027 I - 300.00.029 B) \times 70\%$ или $(300.00.012 - 300.00.025 II - 300.00.027 I - 300.00.029 B) \times 70\%$ или $(300.00.012 - 300.00.025 III - 300.00.027 I - 300.00.029 B) \times 70\%$



минус

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

минус

300.00.025	Сумма разрешенного к отнесению в зачет НДС:
I	при пропорциональном методе $(300.00.023 \times 300.00.007)$ или $(300.00.023)$
II	при раздельном методе $(300.00.023)$
III	при пропорциональном методе с ведением раздельного учета по отдельным оборотам $((300.00.024I \times 300.00.009) + (300.00.024III \times 300.00.007) + 300.00.024II)$

или
или

минус

300.00.027	Сумма превышения НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога
I	сложившиеся на начало отчетного налогового периода нарастающим итогом по деятельности, предусмотренной статьей 411 Налогового кодекса

минус

В 2018 году по правилам строка 300.00.029B не отнималась

300.00.029	Импорт товаров, по которым НДС уплачен методом зачета $(300.04.001 A, 300.04.001 B)$
------------	--

Что изменилось в форме 300.00 за 2019 год?

Поправки по заполнению формы, связанные с введением НДС-счета

Раздел. Требование о возврате суммы превышения НДС

300.00.032 Требую осуществить возврат суммы превышения НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога, в том числе:

I В связи с использованием контрольного счета НДС в соответствии со статьей 433 Налогового кодекса (укажите при согласии)

II В связи с применением упрощенного порядка возврата в соответствии со статьей 434 Налогового кодекса (укажите при согласии)

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

Цифрами день, месяц, год

Ячейка в строке 300.00.032 I отмечается налогоплательщиком, использующим контрольный счет НДС в соответствии со статьей 433 НК РК.

Контрольный счет НДС

Контрольный счет НДС - банковский счет плательщика НДС в банке второго уровня на территории РК используемый для расчетов по налогу на добавленную стоимость, в том числе для:

- уплаты НДС в бюджет, включая налог на добавленную стоимость на импорт и за нерезидента;
- уплаты НДС поставщикам товаров;
- уплаты налога на добавленную стоимость покупателями (получателями) товаров;
- зачисления денег с иного банковского счета плательщика налога на добавленную стоимость.

Использование контрольных счетов НДС в 2019 г. – на добровольной основе (обязательности нет)

Спасибо за внимание!