

Часто задаваемые вопросы

**Заполнение декларации по КПН (ф.100.00)
(рассмотрение отдельных ситуаций)**

Вопрос: В форме налоговой отчетности 100.00 в какой строке отражаются внесенные в бюджет административные штрафы?

Вопрос: ТОО (ОУР) в 2018 году оплатило КПН за нерезидента за счёт собственных средств в сумме 100 тыс. тенге. ТОО относит эти 100 тыс. тенге на расходы, не идущие на налоговые вычеты.

- Правильно ли поступает ТОО относя эти 100 тыс. тенге на расходы, не идущие на налоговые вычеты?

- В какой строке декларации по КПН необходимо отражать сумму 100 тыс. тенге, чтобы одновременно отразить эту сумму в строке 100.00.009 VIII (расходы не идущие на налоговые вычеты)?

Вопрос: Электронные билеты использованные в декабре 2018 г. и проведенные бухгалтером по бухгалтерскому учету в декабре 2018 г., но оплаченные в январе 2019 года можно ли взять на вычет по КПН за 2018 год?

Вопрос: В какой строке ф.100.00 за 2018г. отражается таможенный сбор, начисленный и уплаченный по Декларациям на товары, при ввозе и вывозе продукции на выставку в Узбекистан?

Вопрос: ТОО приобрело основные средства в 2017 году, но они были смонтированы и фактически готовы к использованию в 2018 году. Должно ли ТОО отразить поступление таких основных средств в форме 100.00? И, если да, то: - в 2017 году или в 2018 году? - в какой строке декларации?

Вопрос: Нужно ли указывать в строке 100.00.036 IV "КПН, удержанный у источника выплаты с дохода в виде вознаграждения, удержанный в налоговом периоде" суммы КПН 15%, удержанные банком, если компания получила убыток?

Если нет КПН исчисленного, как заполнить строки 100.00.036, 100.00.037, 100.00.040?

Сумма КПН 15%, удержанная банком, является ли переносимой?

**Спасибо за
внимание!**