

ГОД																										
Счет	Наименование счета	Данные бухучета из овертов		Удельный вес (доли) доходов		Распределенные расходы по ст.181 НК КР		Нераспределенные расходы	Разбивка нераспределенных расходов по уд.весу по ст.181 НК КР		Доходы и расходы ОНУ для облагаемой деят-ти по бухучету		Корректировка (налоговая выверка)			Войдет в ЕНД		Приложение 1 СГД		Приложение 2 ВЫЧЕТЫ						
		Дебет	Кредит	Облаг. доходы	Необлаг. доходы	Для облаг. деят-ти	Для необлаг. деят-ти		Для облаг. деят-ти	Для необлаг. деят-ти	Расходы	Доходы	Расходы	Доходы	Примеч	Вычеты	СГД	п.ч.150 (п.1 ст.212 НК)	п.ч.151 (п.2 ст.212 НК)	п.ч.200 (ст.217 НК)	п.ч.202 (ст.219 НК)	п.ч.203 (ст.220 НК)	п.ч.206 (ст.226, 228)	п.ч.208 (ст.230 НК)		
																									Расходы	Доходы
6110	Выручка от услуг обучения		4,500,000.00	4,500,000.00					84.85%	15.15%		4,500,000.00	0.00	0.00	п.1 ст.212	4,500,000.00	4,500,000.00									
6110	Выручка от консультационных услуг		500,000.00	500,000.00								500,000.00	0.00	0.00	п.1 ст.212	500,000.00	500,000.00									
8010	Расходы на зарплату админ персонала	1,000,000.00						1,000,000.00	848,484.85	151,515.15	848,484.85		0.00	0.00	п.1 ст.217, 181	848,484.85				848,484.85						
8011	Расходы на зарплату преподавателей	1,500,000.00				1,500,000.00			0.00	0.00	1,500,000.00		0.00	0.00	п.1 ст.217	1,500,000.00			1,500,000.00							
8020	Расходы на отчисления в СФ админ персонала	25,000.00						25,000.00	21,212.12	3,787.88	21,212.12		0.00	0.00	ст.230, 181	21,212.12								21,212.12		
8021	Расходы на отчисления в СФ преподавателей	37,500.00							0.00	0.00	37,500.00		0.00	0.00	ст.230	37,500.00								37,500.00		
8060	Расходы на аренду учебного класса	500,000.00				500,000.00			0.00	0.00	500,000.00		0.00	0.00	п.1 ст.217	500,000.00			500,000.00							
8060	Расходы на аренду офиса	400,000.00						400,000.00	339,393.94	60,606.06	339,393.94		0.00	0.00	п.1 ст.217, 181	339,393.94			339,393.94							
8060	Расходы на коммунальные услуги	120,000.00				120,000.00			101,818.18	18,181.82	101,818.18		0.00	0.00	п.1 ст.217, 181	101,818.18			101,818.18							
8060	Расходы на обучение админ персонала	60,000.00						60,000.00	50,909.09	9,090.91	50,909.09		0.00	0.00	ст.220, 181	50,909.09					50,909.09					
8060	Расходы на обучение преподавателей	80,000.00				80,000.00			0.00	0.00	80,000.00		0.00	0.00	ст.220, 181	80,000.00					80,000.00					
8060	Расходы на учебные материалы, в т.ч. 40000 без ЭСФ	200,000.00				200,000.00			0.00	0.00	200,000.00		-40,000.00	0.00	п.20 ст.236, п.1 ст.217	160,000.00			160,000.00							
8060	Расходы на кофе-брейки при обучении, в т.ч. 15000								0.00	0.00	100,000.00		-15,000.00	0.00	п.21 ст.236, п.1 ст.217	85,000.00			85,000.00							
8060	приобр у ИП с 0% ЕН	100,000.00				100,000.00			0.00	0.00				0.00												
8060	Расходы на услуги, в т.ч. 20000 с ФЛ без ЭСФ	200,000.00						200,000.00	169,696.97	30,303.03	169,696.97		-20,000.00	0.00	п.21 ст.236, п.1 ст.217	149,696.97			149,696.97							
8070	Расходы на услуги связи и интернет	80,000.00						80,000.00	67,878.79	12,121.21	67,878.79		0.00	0.00	п.1 ст.217, 181	67,878.79			67,878.79							
8110	Расходы на ремонт арендованного помещения за счет грантов	150,000.00					150,000.00		0.00	0.00	0.00		0.00	0.00		0.00										
8200	Расходы на командировки	70,000.00						70,000.00	59,393.94	10,606.06	59,393.94		0.00	0.00	ст.219, 181	59,393.94					59,393.94					
8470	Расходы на амортизацию основных средств, приобретенных за счет доходов от обучения	50,000.00				50,000.00			0.00	0.00	50,000.00		-50,000.00	0.00	Расчет НР ст.226, 228											
8470	Расходы на амортизацию основных средств, приобретенных за счет грантов	40,000.00					40,000.00		0.00	0.00	0.00		0.00	0.00		0.00										
8490	Расходы на хозяй. нужды за счет гранта	100,000.00					100,000.00		0.00	0.00	0.00		0.00	0.00		0.00										
8490	Расходы на налоги (НДНО, НДС и НА)	80,000.00						80,000.00	67,878.79	12,121.21	67,878.79		-67,878.79	0.00	ст.235, п.2 ст.236											
9190	Доходы от грантов		1,000,000.00		1,000,000.00								0.00	0.00												
9150	Доходы от реализации автомашин, полученной по гранту		600,000.00		600,000.00						600,000.00		0.00	0.00	п.2 ст.212		600,000.00		600,000.00							
	Амортизационные отчисления по расчету												73,500.00	0.00	Расчет НР ст.226, 228	73,500.00							73,500.00			
		4,792,500.00	6,600,000.00	5,600,000.00	1,000,000.00	2,467,500.00	290,000.00	2,035,000.00	1,726,666.67	308,333.33	4,194,166.67	5,600,000.00	-119,378.79	0.00	0.00	4,074,787.88	5,600,000.00	5,000,000.00	600,000.00	3,752,272.73	59,393.94	130,909.09	73,500.00	58,712.12		
			1,807,500.00		6,600,000.00		4,792,500.00		2,035,000.00		1,405,833.33			119,378.79		Налоговая баз	1,525,212.12	5,600,000.00				4,074,787.88				
				84.85%	15.15%		0.00			0.00						Ставка	0.10		0.00							
				п.1 ст.212	п.6 ст.212						0.00					Налог	152,521.21									
													0.00			Предвар. налог	130,000.00	п.ч.150 (п.1 ст.212 НК)	п.ч.151 (п.2 ст.212 НК)	п.ч.200 (ст.217 НК)	п.ч.202 (ст.219 НК)	п.ч.203 (ст.220 НК)	п.ч.206 (ст.226, 228)	п.ч.208 (ст.230 НК)		
																Налог к уплате	22,521.21									
																проверка	0.00									

Налоговый регистр №1 "Расчет вычета амортизационных отчислений" по ст.228 НК

	Налоговая амортизация за _____ год					
	I	II	III	IV	V	Итого
Налоговая стоимость группы конец предыдущего года	350,000					350,000
Норма амортизационных отчислений	30%	25%	20%	15%	10%	
(-)Амортизационные отчисления за предыдущий год	105,000	0	0	0	0	105,000
Налоговая стоимость на начало года	245,000	0	0	0	0	245,000
ПЛЮС						
(+) Ст-ть ОС, добавленная к группе в течение отчетного года						0
(+) Сумма превышения расходов на ремонт над вычетами, добавляемая к налоговой стоимости группы на конец отчетного года						0
МИНУС						
(-) Ст-ть выбывших ОС в течение года						0
(=)Налоговая.ст-ть группы на конец налог.года	245,000	0	0	0	0	245,000
Отрицательная налоговая стоимость группы, в СГД (п.19 ст.212) (яч.163 ЕНД)		0				0
(=)Налоговая.ст-ть группы на конец налог.года для расчета амортизации	245,000	0	0	0	0	245,000
(*)Норма амортиз.отчислений	30%	25%	20%	15%	10%	
(=)Аморт отчисления за налог.год (яч.206 ЕНД)	73,500	0	0	0	0	73,500
Налоговая база основных средств для расчета отложенного (отсроченного) налога на прибыль по МСФО 12.						

Налоговый регистр №2 "Расчет вычета расходов на ремонт основных средств" по ст.229 НК за _____ год

Налоговая стоимость группы конец предыдущего года	350,000	0	0	0	0	350,000
(-)Амортизационные отчисления за предыдущий год	105,000	0	0	0	0	105,000
(=) Налоговая стоимость на начало года	245,000	0	0	0	0	245,000
Сумма ограничения расходов на ремонт (15%)	36,750	0	0	0	0	36,750
Сумма фактических расходов на ремонт (счет 8110)						0
Вычет расходов на ремонт (яч.207 ЕНД)	0				0	0
Сумма превышения расходов на ремонт над вычетами, добавляемая к налоговой стоимости группы на конец отчетного года	0	0	0	0	0	0