Изменения и дополнения к документации 1С:Бухгалтериядля Казахстана Версия 2.0.32

Взносы на обязательное социальное медицинское страхование 2

Учет обложения доходов, с которых исчисляются взносы на ОСМС 3

Сведения о ставках ОСМС 3

Исчисление взносов 3

Расчет пени при несвоевременном перечислении 6

Отражение в бухгалтерском учете 7

Исчисление взносов за индивидуальных предпринимателей 8

Исчисление взносов на ОСМС за физических лиц, получающих доходы 9

по договорам гражданско-правового характера 9

Основная схема отражения доходов и налогов по договорам ГПХ 9

Альтернативная схема отражения доходов и налогов по договорам ГПХ 11

Расчет пени по взносам ОСМС за ГПХ при несвоевременном перечислении 14

Прочие изменения по расчету налогов и отчислений с заработной платы 14

Минимальный предел по ОПВ для физических лиц, работающих по 14

договорам ГПХ 14

Расчет социального налога 15

Проектные изменения 16

Взносы на обязательное социальное медицинское страхование

С 1 января 2020 года вступает в силу положение о начале уплаты взносов на ОСМС.

Взносы – деньги, уплачиваемые в фонд плательщиками взносов и дающие право потребителям медицинских услуг получать медицинскую помощь в системе обязательного социального медицинского страхования.

Лица, являющиеся плательщиками взносов на ОСМС:

- Работники организации;
- Индивидуальные предприниматели;
- Физические лица, получающие доходы по договорам гражданско-правового характера.

Категории лиц, освобожденные от уплаты отчислений и взносов на ОСМС:

- Участники и инвалиды Великой Отечественной войны;
- Инвалиды;
- Получатели пенсионных выплат;
- Прочие лица.

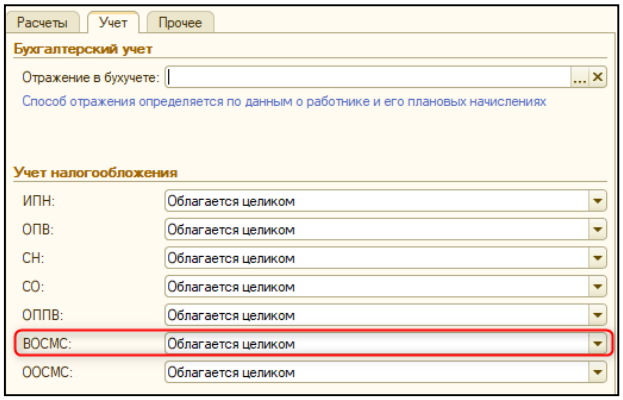
Для регулирования возможности исчисления взносов и отчислений на ОСМС по прочим лицам, в регистре сведений **Гражданство физических лиц** предназначен признак **Не подлежит социальному медицинскому страхованию**. В случае, если физическое лицо относится к категории прочих лиц, необходимо установить данный признак. Если по физическому лицу зарегистрированы сведения о том, что он является участником ВОВ, пенсионером или инвалидом, то данный признак устанавливать не требуется, лицо по умолчанию не будет считаться участником ОСМС.

Ограничения! В данной версии не учтена норма **определения предельного дохода для расчета ВОСМС в целом по физическому лиц**, включая все виды доходов: от работодателя, от налогового агента, согласно статьи 29 Закона Республики Казахстан «Об обязательном социальном медицинском страховании» от 16 ноября 2015 года № 405-V ЗРК.

До выпуска обновления, со снятым ограничением, расчетные значения взносов могут быть скорректированы пользователем самостоятельно.

Учет обложения доходов, с которых исчисляются взносы на ОСМС

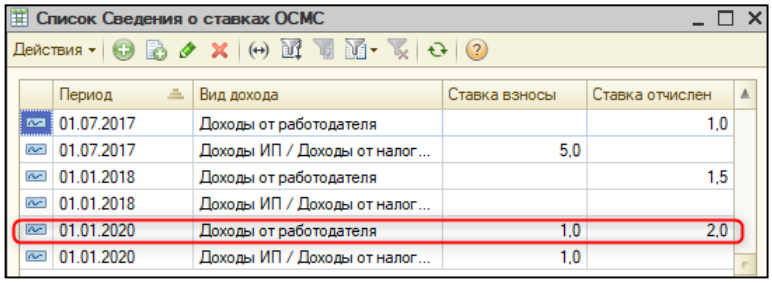
Общим для всех видов налогов, взносов и отчислений является принцип способа налогообложения доходов работника. Для каждого вида расчета, по аналогии с другими налогами и взносами, на закладке **Учет** в поле **Учет по ВОСМС** (взносы на обязательное социальное медицинское страхование) указывается тип обложения. В соответствии с установленным типом и будет производиться исчисление взносов ОСМС с суммы вида расчета.



Сведения о ставках ОСМС

Сведения о ставках взносов на ОСМС хранятся в периодическом регистре сведений **Сведения о ставках ОСМС**.

Размер ставки для сотрудников задается для вида дохода - **Доходы от работодателя.** На 2020 год ставка по взносам на ОСМС равна 1 %. Кроме того, увеличилась ставка по отчислениям на ОСМС и на 2020 год составляет 2%.

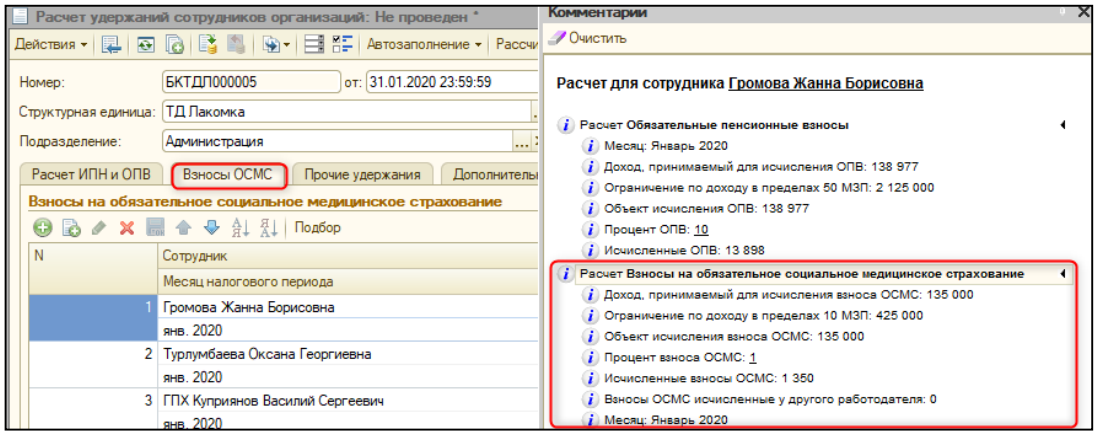


Исчисление взносов

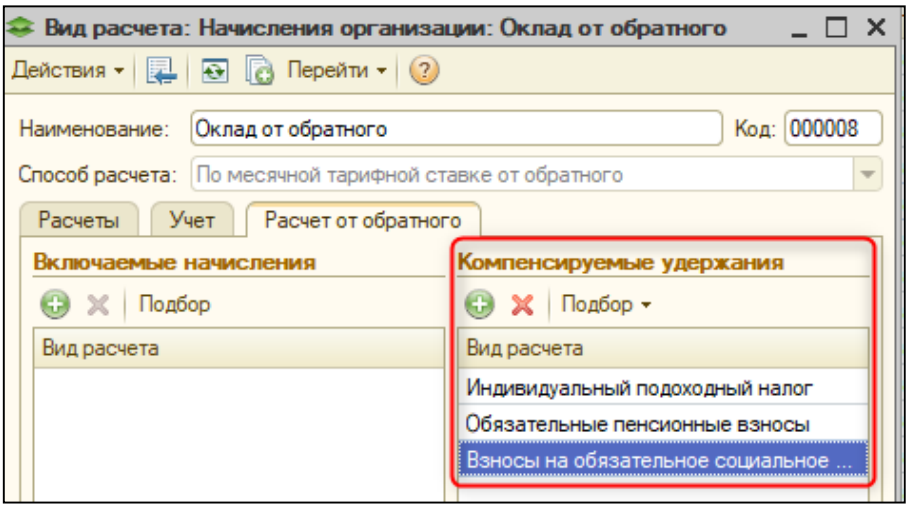
Ежемесячный объект, принимаемый для исчисления взносов, не должен превышать 10 МЗП, установленный на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

Расчет взносов на ОСМС выполняется в документе **Расчет удержаний сотрудников организаций** на закладке **Взносы ОСМС.**

В документе существует возможность рассчитать сотрудника с комментарием, где будут указаны подробности расчета ВОСМС**.**

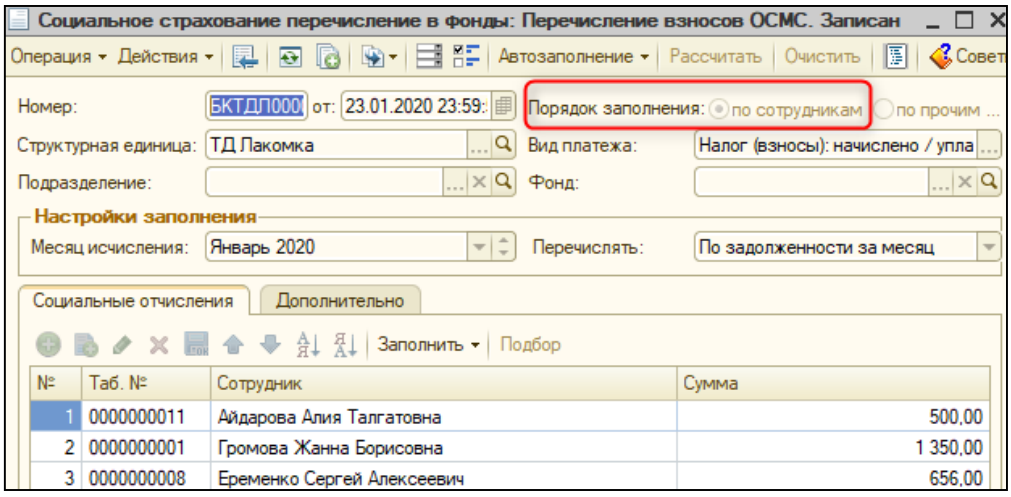


Важно! При расчете от обратного, для учета удержания ВОСМС, необходимо указать у вида начисления **Компенсируемые удержания**, которые расположены на закладке **Расчет от обратного**.

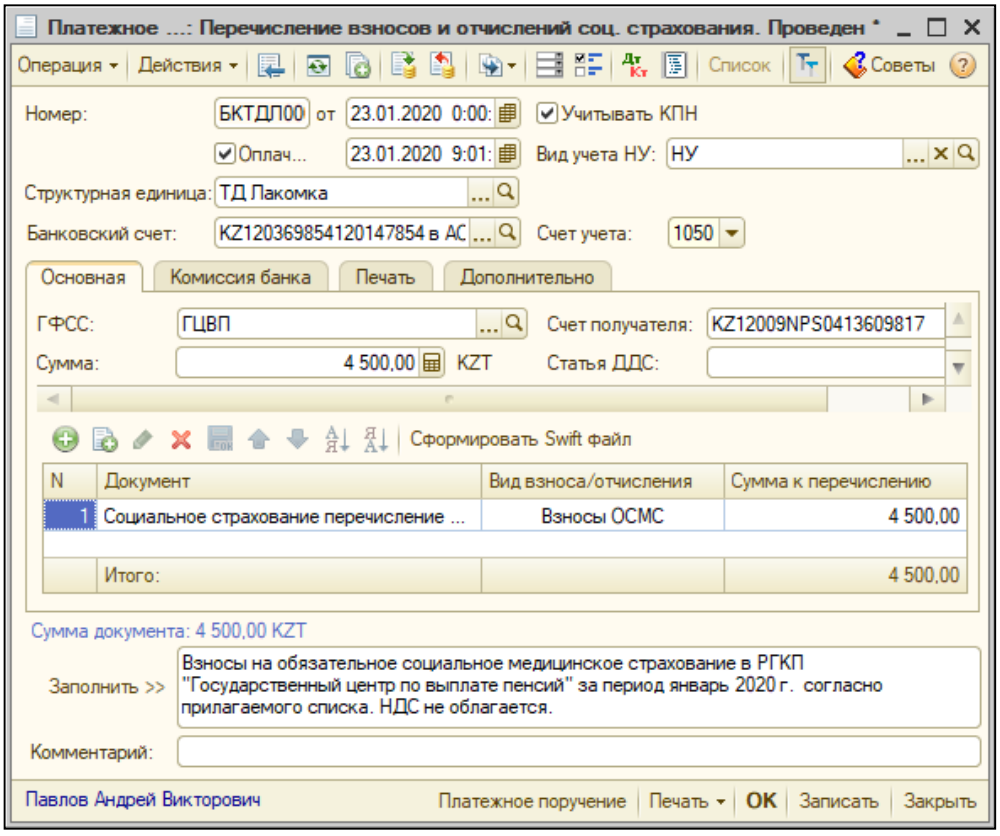


Перечисление взносов на ОСМС

Для перечисления взносов на ОСМС за сотрудников, необходимо сформировать документ **Социальное страхование перечисление в фонды** с видом операции **Перечисление взносов ОСМС,** порядок заполнения **По сотрудникам.**

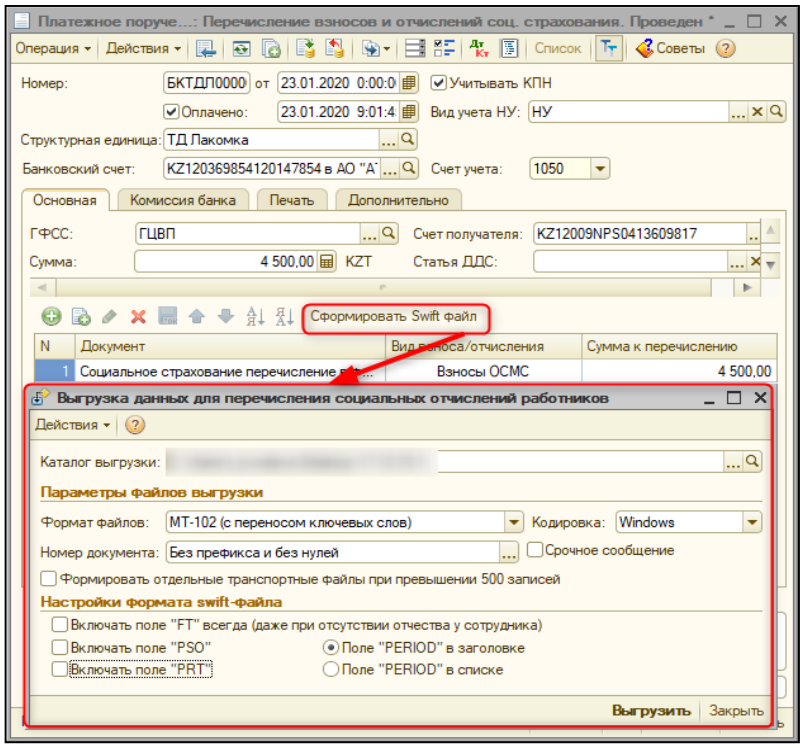


На основании документа **Социальное страхование перечисление в фонды** необходимо оформить документ **Платежное поручение (исходящее)** с видом операции **Перечисление взносов и отчислений соц. страхования.**



В одном документе можно выбрать ведомости только с одним видом взноса/отчисления. Если в документе будут выбраны ведомости по разным видам операций, выйдет предупреждающее служебное сообщение.

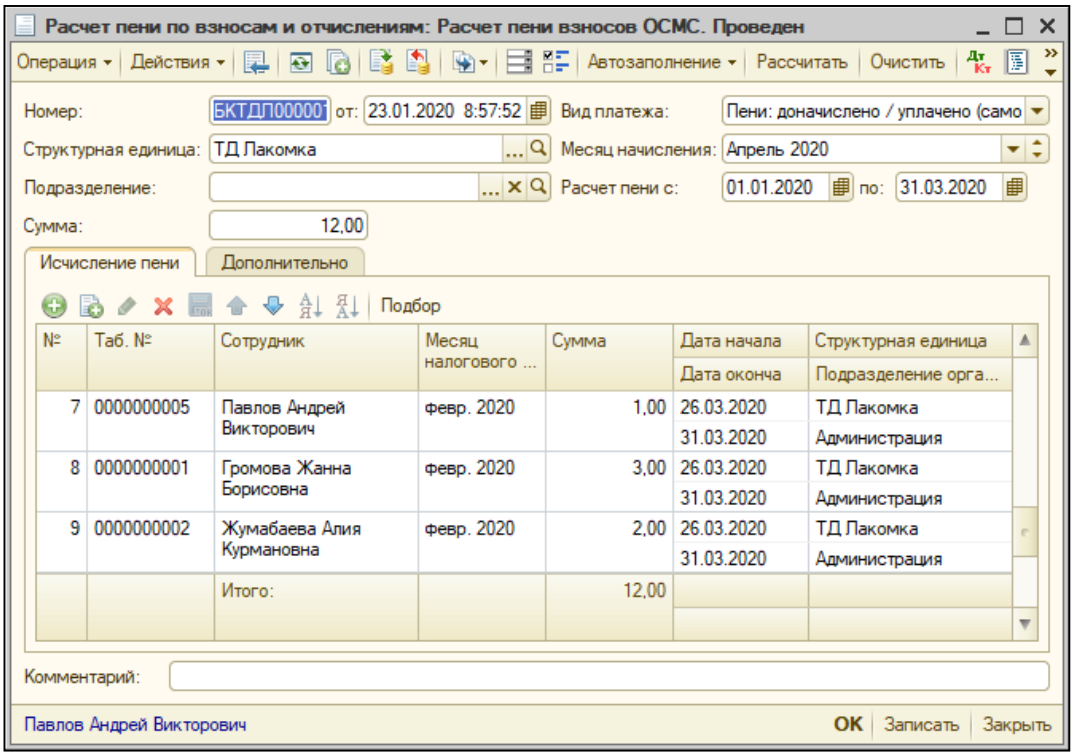
В документе **Платежное поручение (исходящее)** для перечисления взносов на ОСМС предусмотрена возможность выгрузки SWIFT-файла в формате MT-102 (команда **Сформировать SWIFT-файл**).



Расчет пени при несвоевременном перечислении

В конфигурации автоматизирован расчет пени за несвоевременное перечисление взносов на ОСМС. Сроки перечисления настраиваются в регистре сведений **Сроки перечисления налогов, сборов, отчислений**.

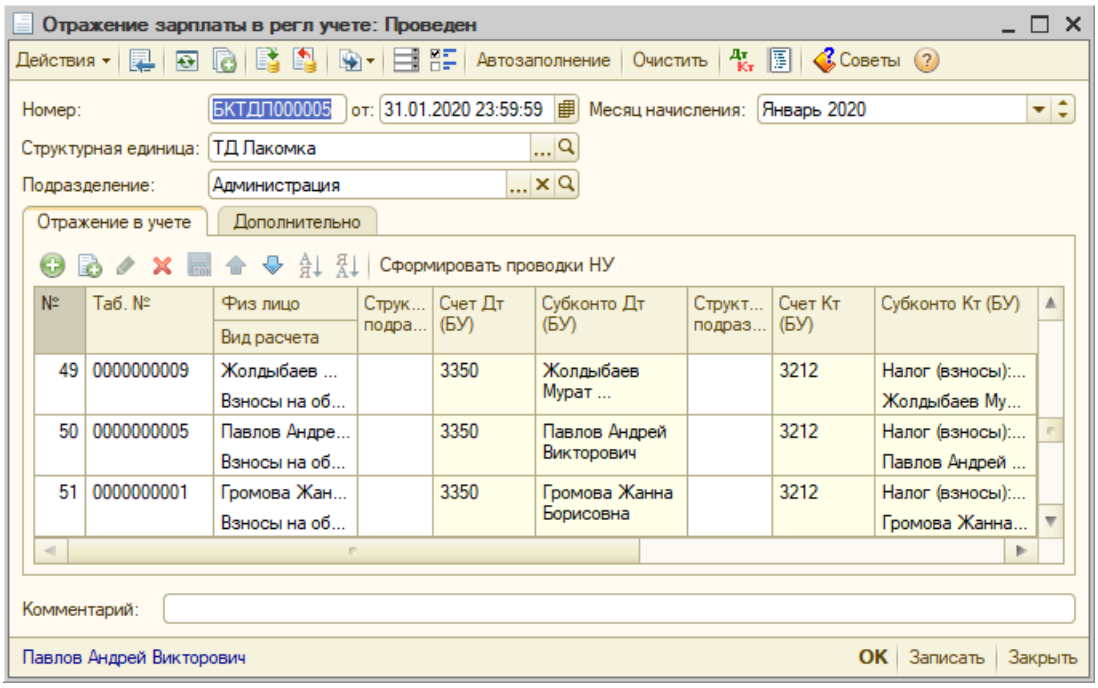
Расчет или распределение пени по взносам на ОСМС осуществляется документом **Расчет пени по взносам и отчислениям** с видом операции **Расчет пени взносов ОСМС** или **Распределение пени взносов ОСМС**.



Отражение в бухгалтерском учете

В типовом плане счетов для отражения взносов предназначен счет **3212 Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование.**

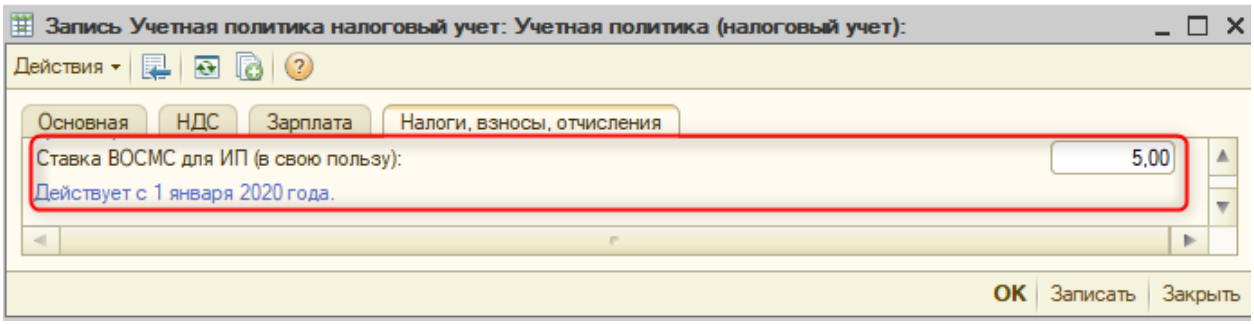
Отражение исчисленных сумм по взносам на ОСМС в бухгалтерском учете осуществляется с помощью документа **Отражение зарплаты в регламентированном учете**. Заполняется документ автоматически, после нажатия на кнопку **Автозаполнение**.



Исчисление взносов за индивидуальных предпринимателей

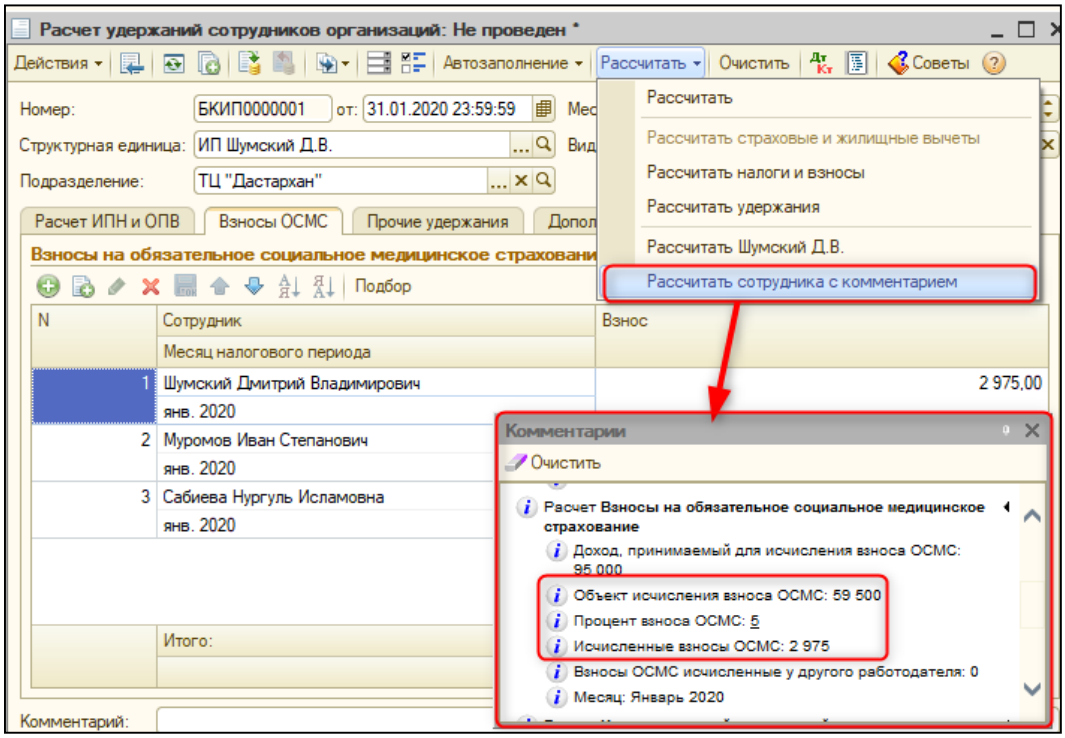
Объектом исчисления взносов индивидуальных предпринимателей в 2020 году является 1,4 МЗП.

Начиная с 2020 года ставка для индивидуальных предпринимателей равна 5 % и хранится в регистре сведений **Учетная политика (налоговый учет)** на закладке **Налоги, взносы, отчисления**.



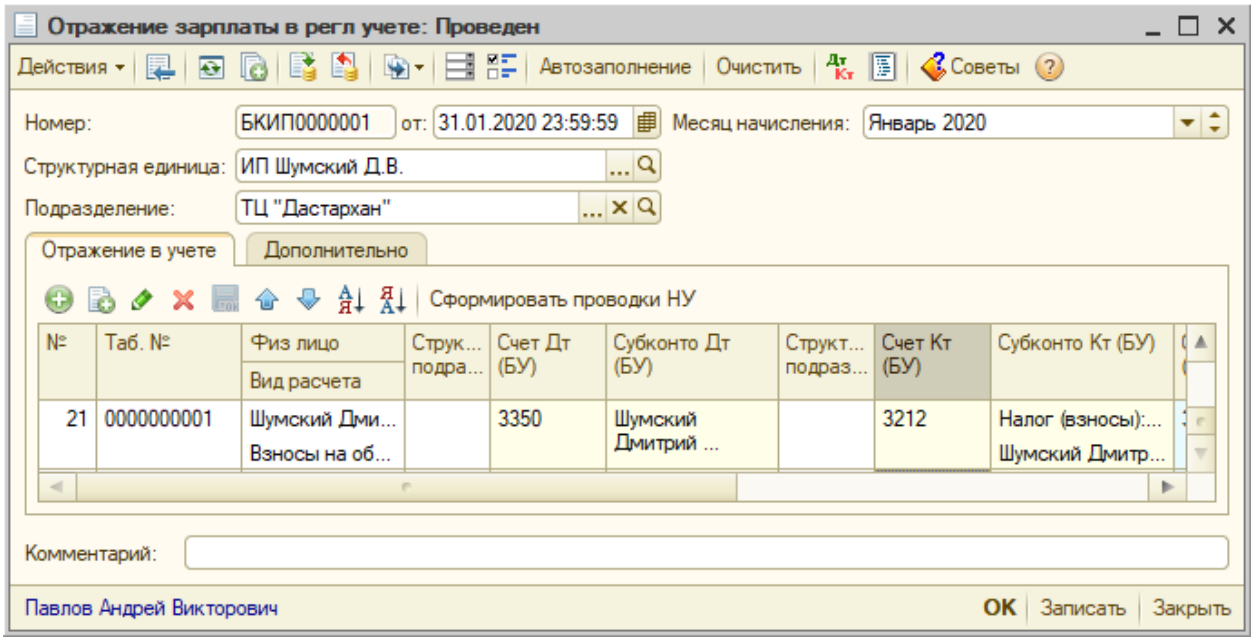
Важно! Новая запись в регистре сведений **Учетная политика (налоговый учет)**, начиная с **01.01.2020г**. и указанием новых настроек учета, с сохранением ранее указанных настроек политики, будет создана автоматически при обновлении конфигурации.

Расчет взносов на ОСМС выполняется в документе **Расчет удержаний сотрудников организаций.** Сумма взносов, вне зависимости от суммы начислений за месяц, будет равна 2975 тенге (5% от 1,4 МЗП).



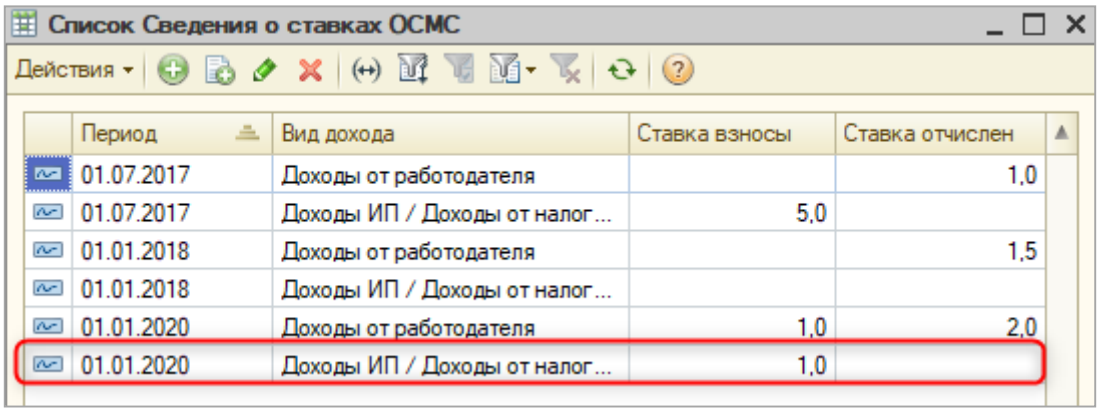
Отражение исчисленных сумм по взносам на ОСМС в бухгалтерском учете

осуществляется с помощью документа **Отражение зарплаты в регламентированном учете**. Заполняется документ автоматически, после нажатия на кнопку **Автозаполнение**.



Исчисление взносов на ОСМС за физических лиц, получающих доходы по договорам гражданско-правового характера

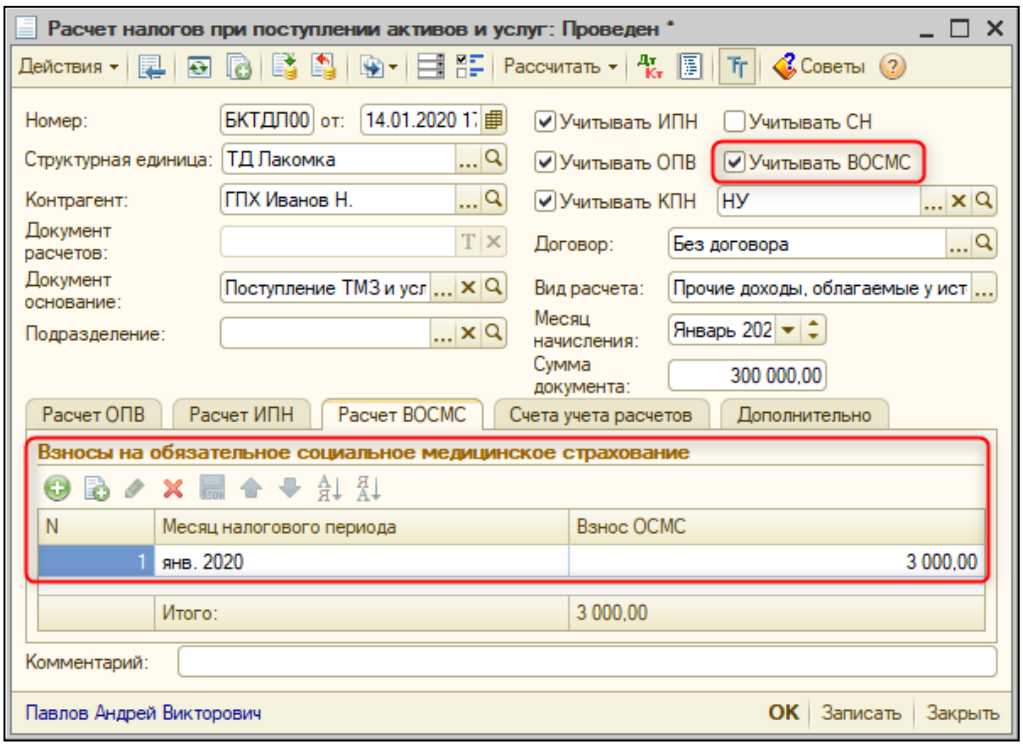
Размер ставки для физических лиц, получающих доходы по договорам ГПХ, задается в регистре **Сведения о ставках ОСМС** для вида дохода - **Доходы от налогового агента/Доход ИП (в 2017).** На начало 2020 года ставка по взносам на ОСМС равна 1 %.



Основная схема отражения доходов и налогов по договорам ГПХ

Отражение оказанных работ/услуг по договору ГПХ оформляются документом **Поступление ТМЗ и услуг**. Расчет ОПВ, расчет ИПН и расчет взносов выполняется в документе **Расчет налогов при поступлении активов**, который можно ввести на основании документа поступления.

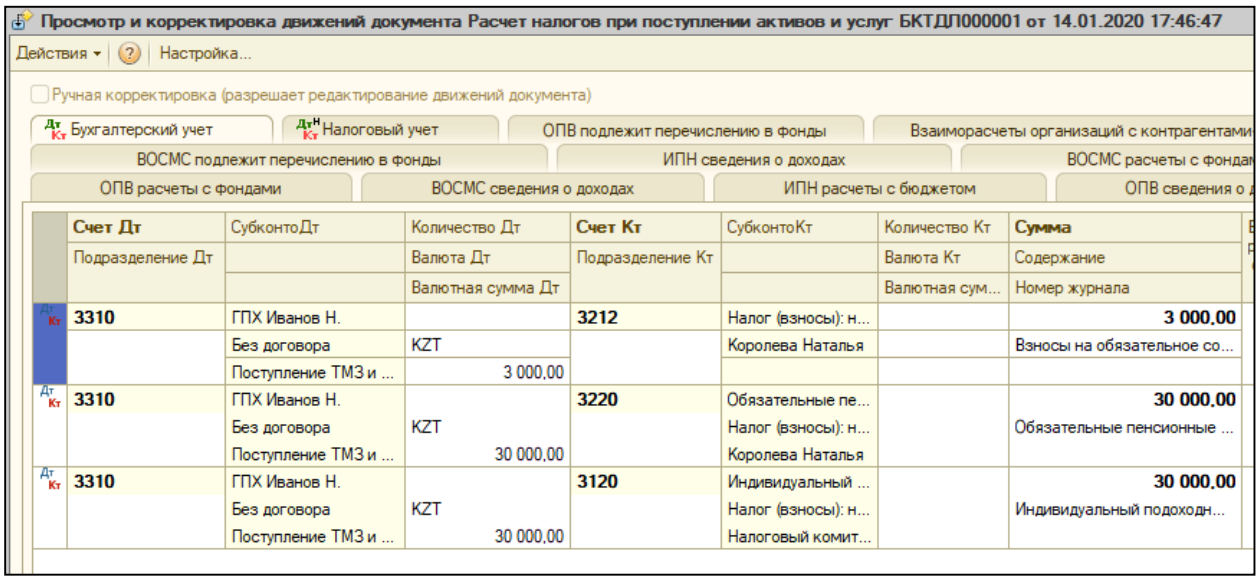
Признаки **Учитывать ИПН**, **Учитывать ОПВ**, **Учитывать ВОСМС** устанавливаются по умолчанию, но расчет и отражение осуществляется, если у **Вида расчета** установлено значение **Облагается целиком** для указанного вида налога.



Для расчета **ИПН**, **ОПВ**, **ВОСМС** необходимо воспользоваться кнопкой **Рассчитать**. На закладке **Взносы ОСМС** сумма взноса будет рассчитана с учетом правил исчисления:

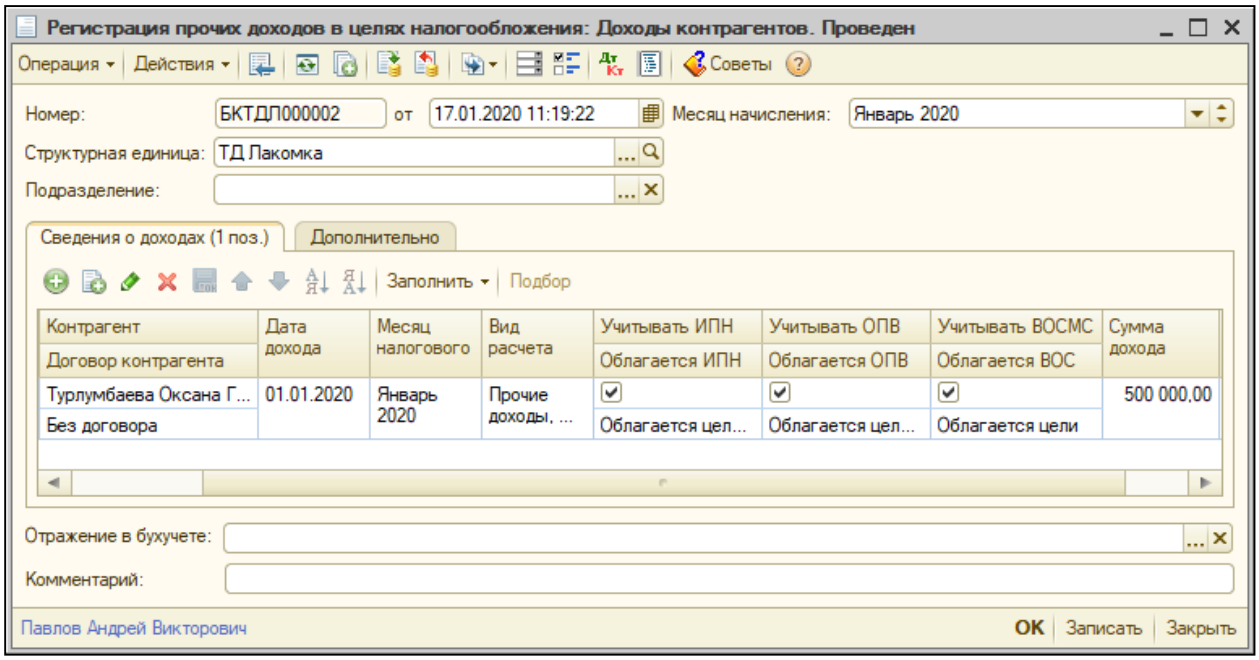
Взнос физ. лица по ГПХ на ОСМС = Объект исчисления * Ставка периода

Отражение в специализированных регистрах накопления и регистрах бухгалтерии происходит непосредственно в документе **Расчет налогов при поступлении активов**. Документ **Отражение зарплаты в регл. учете** оформлять не требуется.



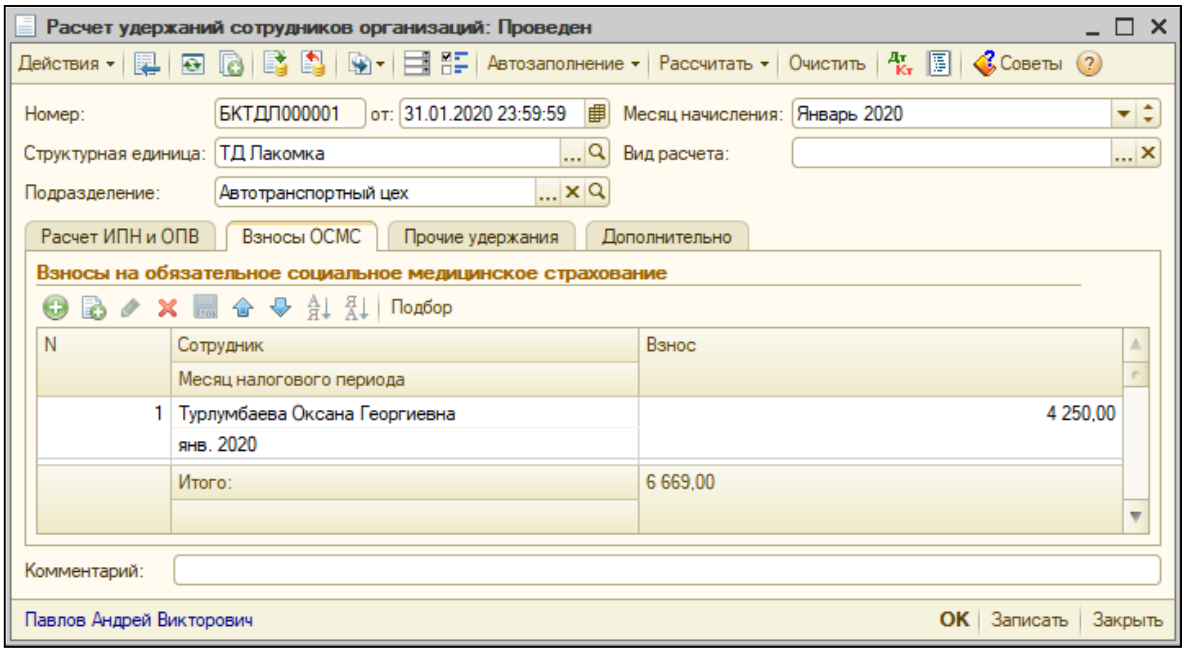
Альтернативная схема отражения доходов и налогов по договорам ГПХ

Если при начислении доходов физическому лицу, с которым заключен договор ГПХ, использовался документ **Регистрация прочих доходов в целях налогообложения** с видом операции **Доходы контрагентов**, то в соответствии с указанным видом расчета устанавливается признак **Учитывать ВОСМС**. При необходимости, значение можно скорректировать самостоятельно.

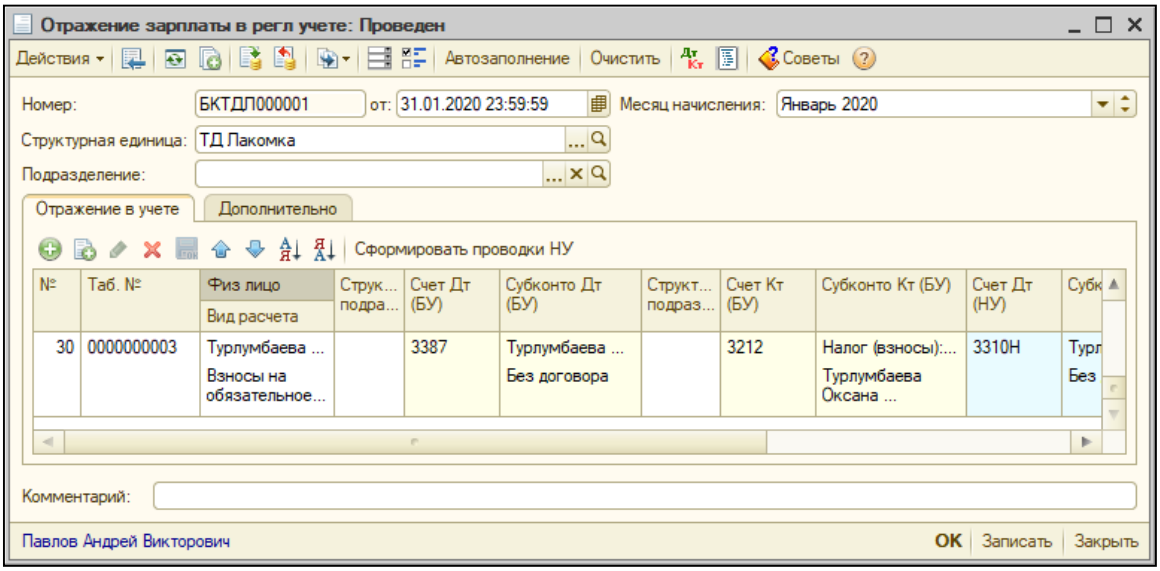


Расчет взносов за физ.лиц по договорам ГПХ выполняется в документе **Расчет удержаний сотрудников организаций**. Документ можно заполнить и рассчитать автоматически. На закладке **Взносы ОСМС** сумма взноса будет рассчитана с учетом правил исчисления:

Взнос физ. лица по ГПХ на ОСМС = Объект исчисления * Ставка периода

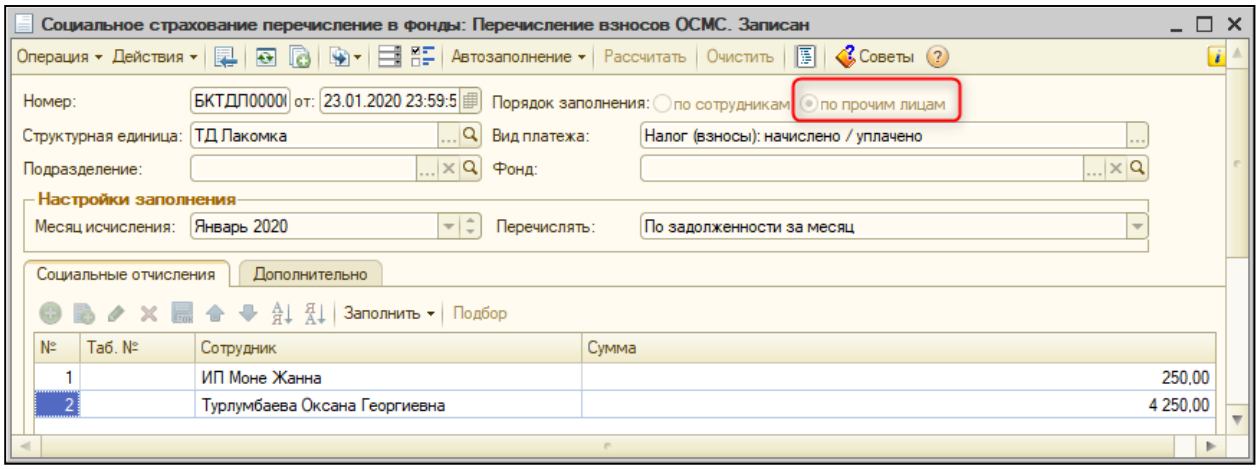


Отражение исчисленных сумм по взносам ОСМС за физ. лиц по договорам ГПХ в регламентированном учете осуществляется с помощью документа **Отражение зарплаты в регламентированном учете**. Документ заполняется автоматически, после нажатия на кнопку **Автозаполнение**.

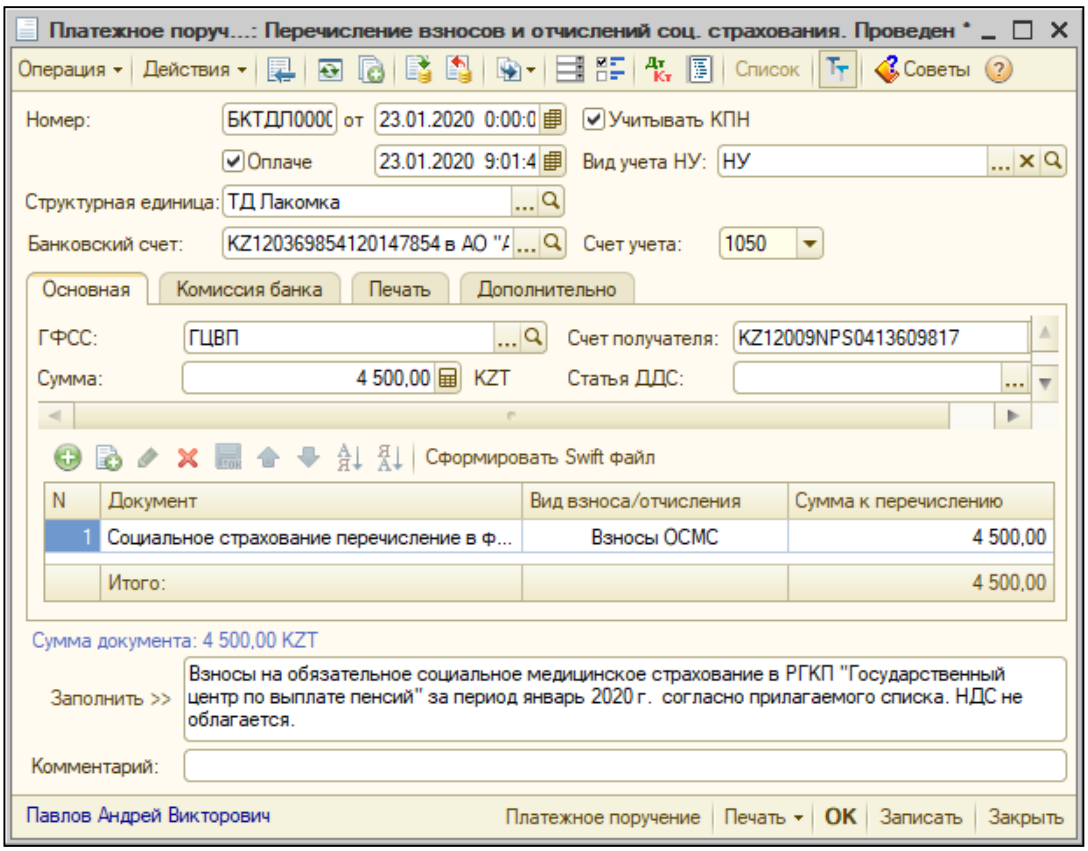


Перечисление взносов на ОСМС за ГПХ

Для перечисления взносов на ОСМС, необходимо сформировать документ **Социальное страхование перечисление в фонды** с видом операции **Перечисление взносов ОСМС,** порядок заполнения **По прочим лицам**.



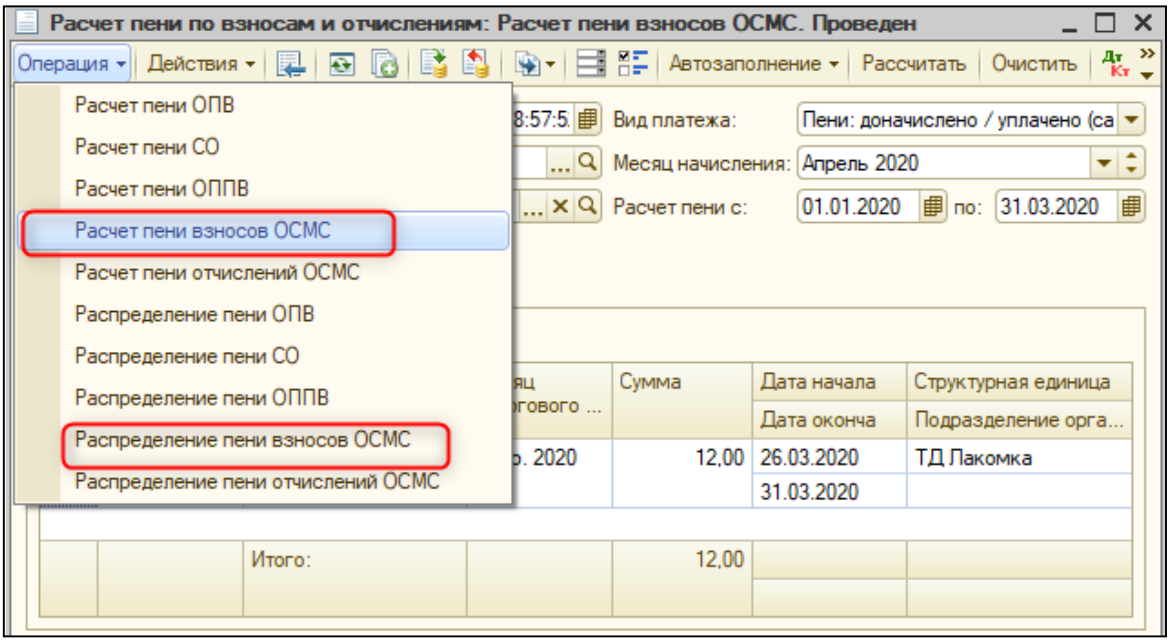
На основании документа **Социальное страхование перечисление в фонды** необходимо оформить документ **Платежное поручение (исходящее)** с видом операции **Перечисление взносов и отчислений соц. страхования.**



В документе **Платежное поручение (исходящее)** для перечисления ВОСМС предусмотрена возможность выгрузки SWIFT-файла в формате MT-102 (кнопка **Сформировать SWIFT-файл**).

Расчет пени по взносам ОСМС за ГПХ при несвоевременном перечислении

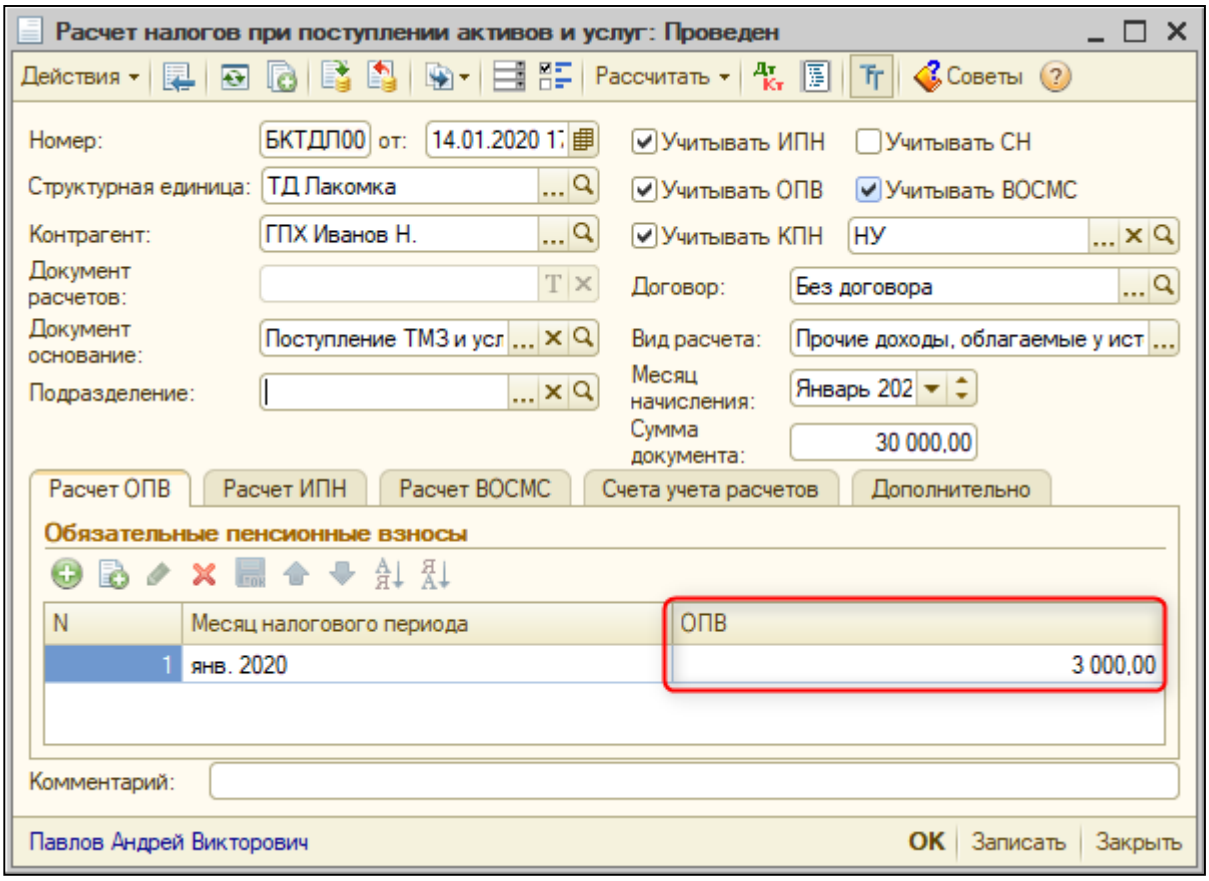
Расчет пени по взносам ОСМС за ГПХ также осуществляется документом **Расчет пени по взносам и отчислениям** с видом операции **Расчет пени взносов ОСМС или Распределение пени взносов ОСМС**.



Прочие изменения по расчету налогов и отчислений с заработной платы

Минимальный предел по ОПВ для физических лиц, работающих по договорам ГПХ

С 2020 года при исчислении налоговыми агентами ОПВ за физических лиц по договорам ГПХ, **нижний предел не применяется!** Если сумма начисленного дохода составляет сумму менее 1 МЗП, исчисление ОПВ производится из фактической суммы дохода.



Расчет социального налога

С 1 января 2020 года вступила в силу норма по исключению ВОСМС из объекта налогообложения при расчете **Социального налога**.

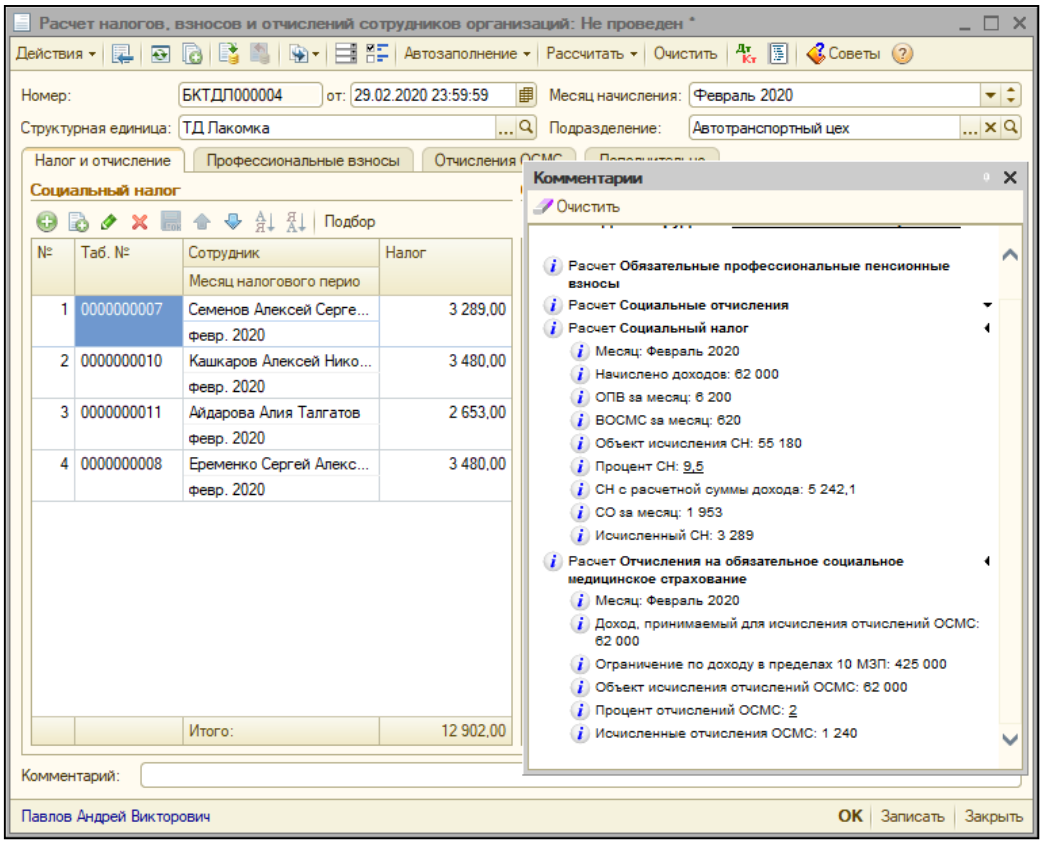
Согласно статье 484 РК НК:

3. Из объекта налогообложения исключаются:

1) обязательные пенсионные взносы в единый накопительный пенсионный фонд в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

2) взносы на обязательное социальное медицинское страхование в соответствии с законодательством Республики Казахстан об обязательном социальном медицинском страховании..»;

Данные изменения учтены в типовом решении при расчете социального налога (документ **Расчет налогов, взносов и отчислений сотрудников организаций**).

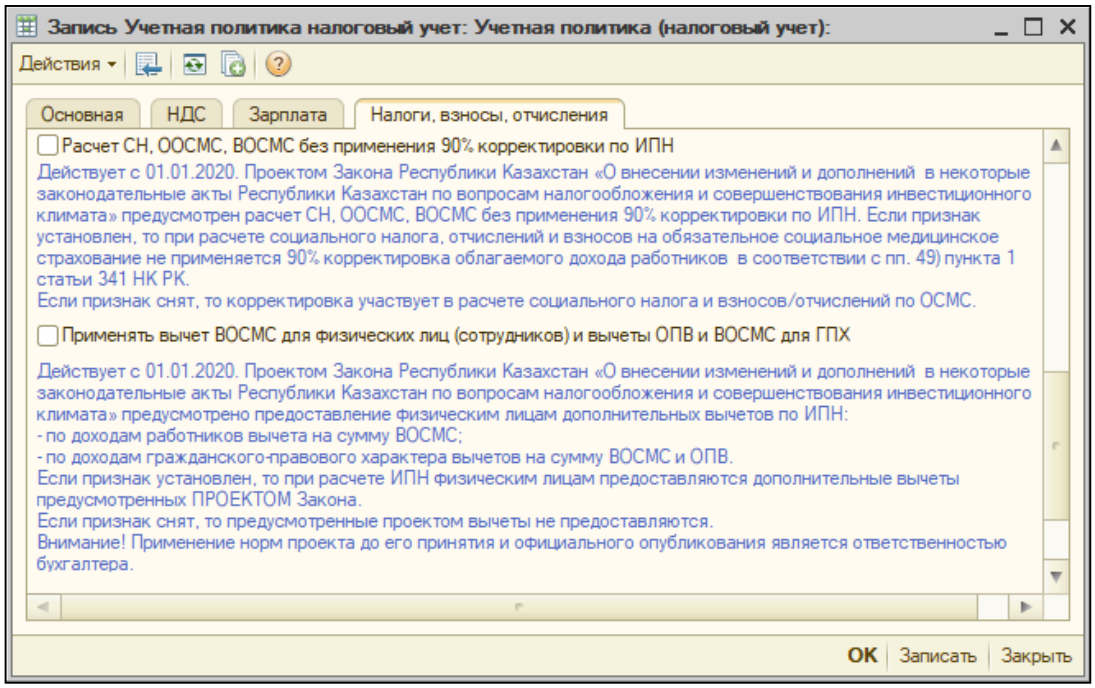


Проектные изменения

В связи с тем, что опубликован Проект Закона Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам налогообложения и совершенствования инвестиционного климата» на сайте Электронного правительства https://legalacts.egov.kz/npa/view?id=2693716, но, еще на момент выпуска версии 2.0.32, официально не принят, в типовую конфигурации внесены изменения, позволяющие, бухгалтеру самостоятельно принять решение о применение норм проекта.

Для этого, в **Учетную политику (налоговый учет)** добавлены новые настройки, с помощью которых пользователь может регулировать расчет налогов и отчислений:

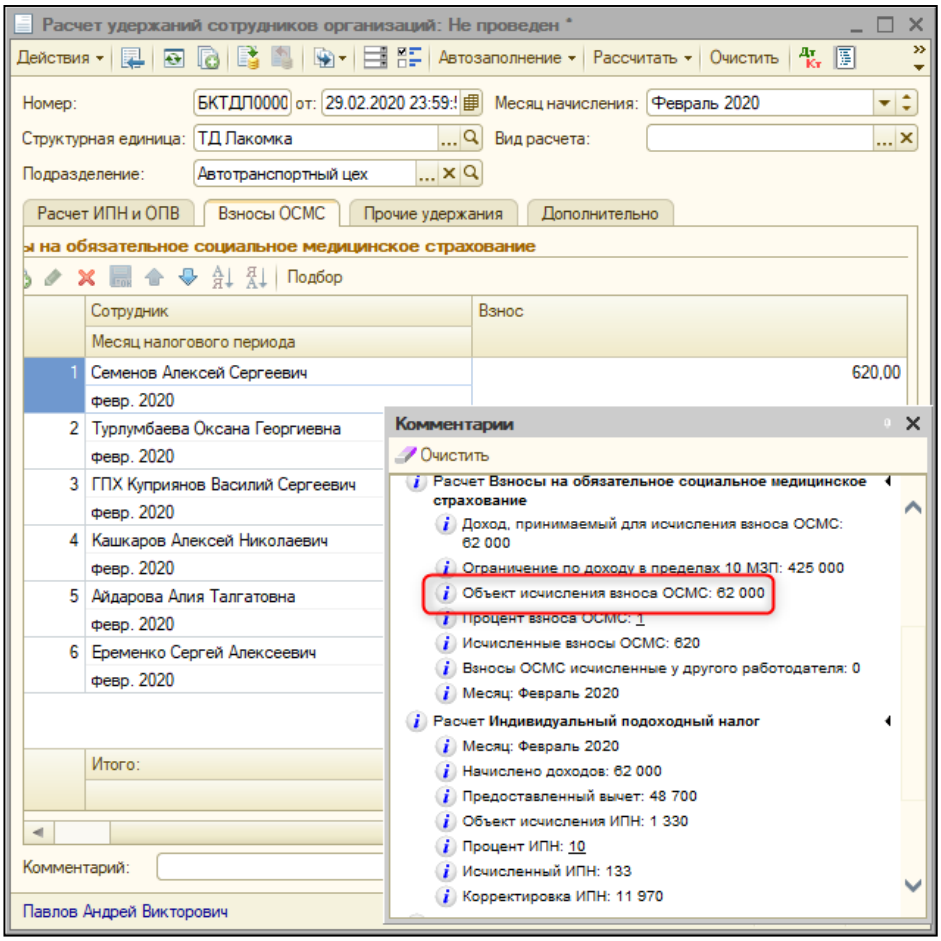
- Расчет СН, ООСМС, ВОСМС без применения 90% корректировки по ИПН
- Применять вычет ВОСМС для физических лиц (сотрудников) и вычеты ОПВ и ВОСМС для ГПХ



ОГРАНИЧЕНИЕ: В связи с техническими возможностями конфигурации, в случае, когда сняты оба признака и применяется корректировка дохода 90% по ИПН, в расчетах "от обратного" рассчитать сумму начисления с учетом корректировки по ВОСМС не представляется возможным.

Если не требуется применение корректировки в размере 90% для расчета СН, ООСМС, ВОСМС, то необходимо установить признак в **Учетной политике (налоговый учет): Расчет СН, ООСМС, ВОСМС без применения 90% корректировки по ИПН.**

Расчет будет следующий при начислении дохода в сумме 62000 тенге:



Облагаемый доход до корректировки = 62 000 – 6200 (ОПВ) – 42500 (1 МЗП) = 13 300 тг.

Корректировка дохода = 13 300 * 90% = 11 970 тг.

Облагаемый доход с учетов корректировки = 62 000 – 11970 (корректировка) - 6200 (ОПВ) – 42 500 (1 МЗП) = 1 330тг.

ИПН = 1330 * 10% = 133 тг.

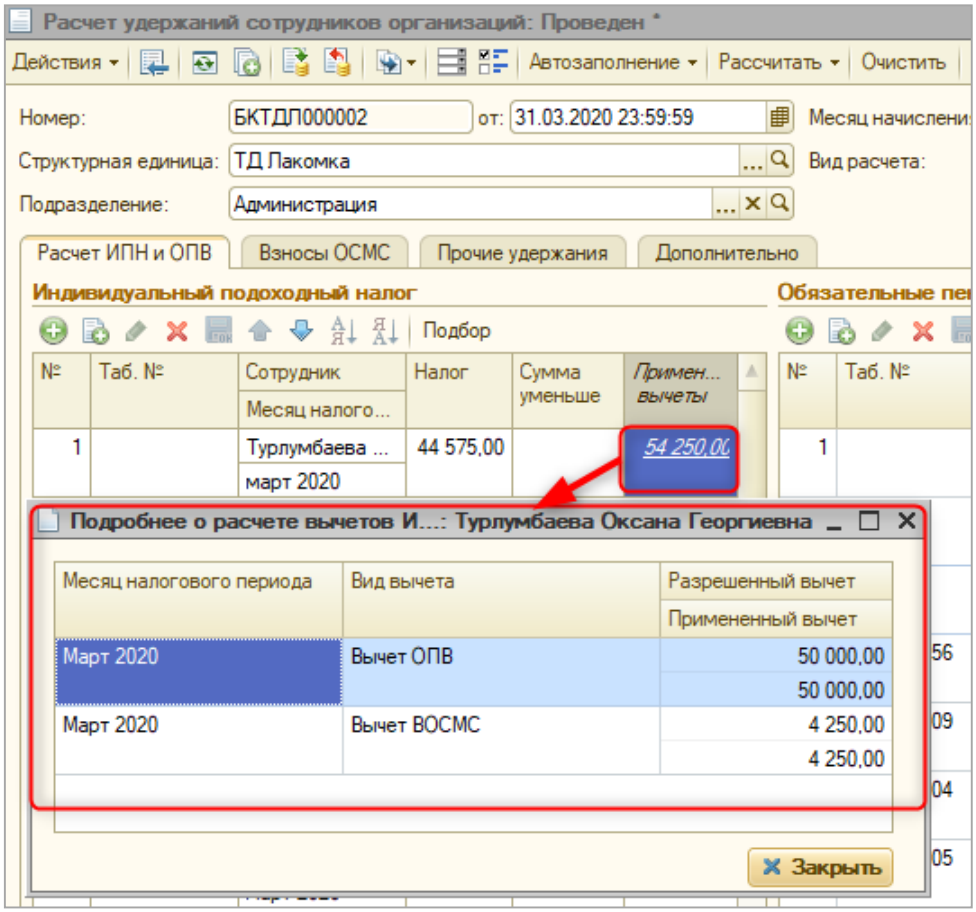
ВОСМС= 62 000 *1% = 620 (корректировка в размере 11970 тг. не применяется).

СН= (62 000 – 6200 (ОПВ)-620 (ВОСМС) *9,5% = 5242 – 1953 (СО) = 3289 тг. (корректировка в размере 11970 тг. не применяется).

ООСМС= 62 000 *2% = 1240 тг. (корректировка в размере 11970 тг. не применяется).

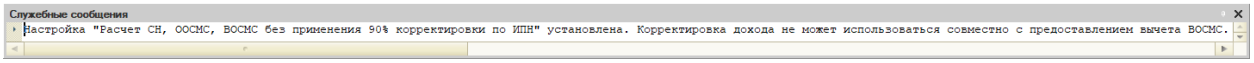
Если необходимо применять вычет по **ВОСМС** для сотрудников и вычеты ОПВ и ВОСМС для ГПХ, необходимо установить соответствующую настройку в **Учетной политике (налоговый учет)**.

При установке указанной настройки в документах **Расчет удержаний сотрудников организаций** и **Расчет налогов при поступлении активов и услуг** при исчислении ИПН будет представлен вычет по ВОСМС (и вычет по ОПВ для ГПХ).



Данную настройку можно установить только в паре с настройкой **Расчет СН, ООСМС, ВОСМС без применения 90% корректировки по ИПН.**

При попытке установить настройку **Применять вычет ВОСМС для физических лиц (сотрудников) и вычеты ОПВ и ВОСМС для ГПХ** одновременно с корректировкой дохода будет выдано предупреждающее сообщение:



Применять одновременно вычет по ВОСМС и корректировку дохода не представляется возможным, так как для расчета корректировки дохода необходимо знать сумму вычета по ВОСМС, а для расчета ВОСМС с использованием корректировки дохода необходимо знать сумму корректировки.