

Изменения и дополнения к документации 1С:Бухгалтерия для Казахстана Версия 3.0.38.1

Сведения о ставках ОСМС	1
Ставка ОПВ по договорам ГПХ.....	2
Настройки Учетной политики по налоговому учету	2
Расчет заработной платы в 2021 году.....	4
Классификация товаров по ТН ВЭД в Счетах-фактурах.....	6
Учет специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин в документах импорта.	7

Сведения о ставках ОСМС

В соответствии с Законом РК «Об обязательном социальном медицинском страховании» от 16 ноября 2015 года № 405-V, с 1 января 2021 года ставка взносов на ОСМС для работников и физических лиц, получающих доходы по договорам ГПХ, составляет 2%.

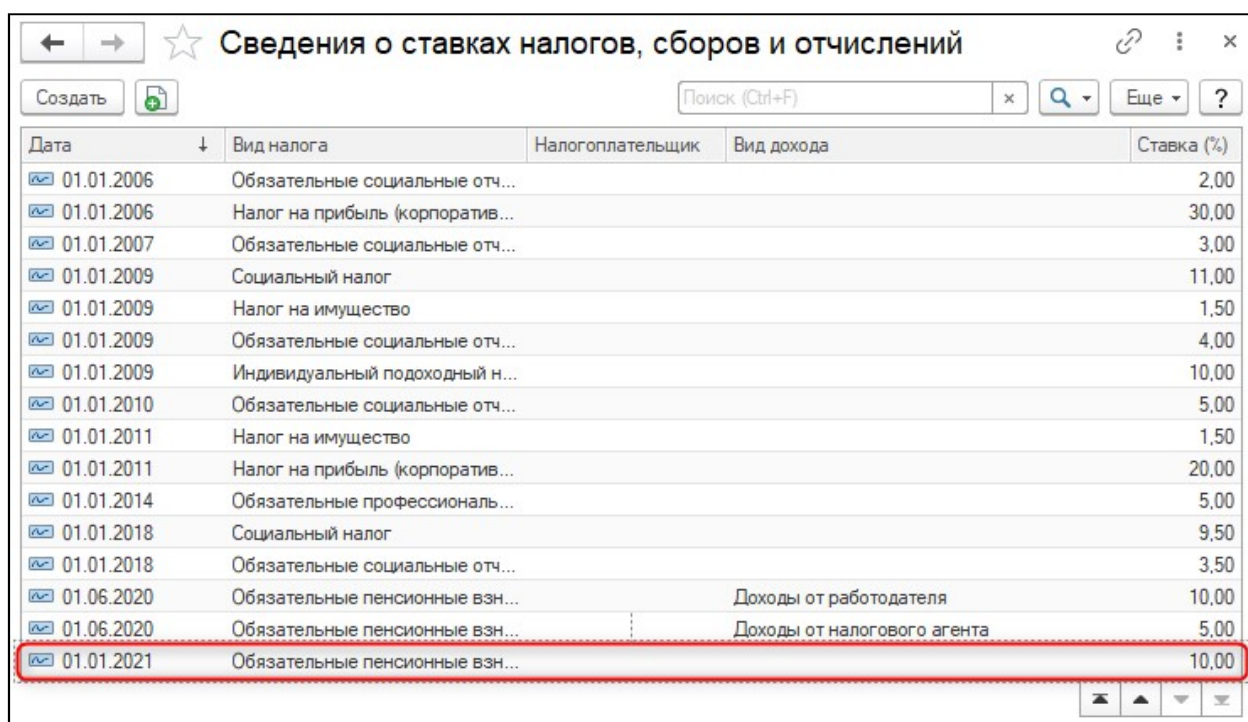
С 2021 года для работников и физических лиц, получающих доходы по договорам ГПХ ставка по взносам на ОСМС равна 2%.

Период	Налогоплательщик	Вид дохода	Ставка взносы	Ставка отчисления
01.07.2017		Доходы от работодателя		1.0
01.07.2017		Доходы от налогового агента / Доходы ИП (в 2017)	5.0	
01.01.2018		Доходы от работодателя		1.5
01.01.2018		Доходы от налогового агента / Доходы ИП (в 2017)		
01.01.2020		Доходы от работодателя	1.0	2.0
01.01.2020		Доходы от налогового агента	1.0	
01.01.2021		Доходы от работодателя	2.0	2.0
01.01.2021		Доходы от налогового агента	2.0	

Ставка ОПВ по договорам ГПХ

Законом «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам ипотечных займов в иностранной валюте, совершенствования регулирования субъектов рынка платежных услуг, всеобщего декларирования и восстановления экономического роста» от 3 июля 2020 года № 359-VI, внесены изменения в порядок взаиморасчетов с физическими лицами, с которыми заключены договоры гражданско-правового характера (ГПХ). Данным законом были внесены изменения в Закон «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан» от 21 июня 2013 года. В период с 1 июня 2020 года по 1 января 2021 года при расчете ОПВ по договорам ГПХ применяется ставка в размере 5%.

Таким образом, с 2021 года для физических лиц, получающих доходы по договорам ГПХ, ставка по ОПВ равна 10%.



Дата	Вид налога	Налогоплательщик	Вид дохода	Ставка (%)
01.01.2006	Обязательные социальные отч...			2,00
01.01.2006	Налог на прибыль (корпоратив...			30,00
01.01.2007	Обязательные социальные отч...			3,00
01.01.2009	Социальный налог			11,00
01.01.2009	Налог на имущество			1,50
01.01.2009	Обязательные социальные отч...			4,00
01.01.2009	Индивидуальный подоходный н...			10,00
01.01.2010	Обязательные социальные отч...			5,00
01.01.2011	Налог на имущество			1,50
01.01.2011	Налог на прибыль (корпоратив...			20,00
01.01.2014	Обязательные профессиональ...			5,00
01.01.2018	Социальный налог			9,50
01.01.2018	Обязательные социальные отч...			3,50
01.06.2020	Обязательные пенсионные взн...		Доходы от работодателя	10,00
01.06.2020	Обязательные пенсионные взн...		Доходы от налогового агента	5,00
01.01.2021	Обязательные пенсионные взн...			10,00

Настройки Учетной политики по налоговому учету

Законом Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) и Закон Республики Казахстан «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс)» № 382-VI от 10.12.2020 года внесен ряд изменений, влияющих на расчет заработной платы:

- Предоставление вычета ВОСМС работникам с 01.01.2020.
- Предоставление вычета ВОСМС физ. лицам, работающим по договору ГПХ с 01.01.2018.
- Предоставление вычета ОПВ физ. лицам, работающим по договору ГПХ с 01.01.2018.
- Исключение 90% корректировки по ИПН из статьи 341 НК РК и перенесение данной нормы в уменьшение облагаемого дохода по статье 353 НК РК.

В связи с принятыми нормами в Учетной политике (налоговый учет) скорректированы периоды применения настроек, с помощью которых пользователь может регулировать расчет налогов и отчислений:

- Расчет СН, ООСМС, ВОСМС без применения 90% корректировки по ИПН – применяется с 01.01.2020 по 31.12.2020.
- Применять вычет ВОСМС для физических лиц (сотрудников) и вычеты ОПВ и ВОСМС для ГПХ – применяется с 01.01.2020 по 31.12.2020.
- Применять вычет ОПВ для ГПХ (действует до 2020 г.) – применяется с 01.01.2019 по 31.12.2019.

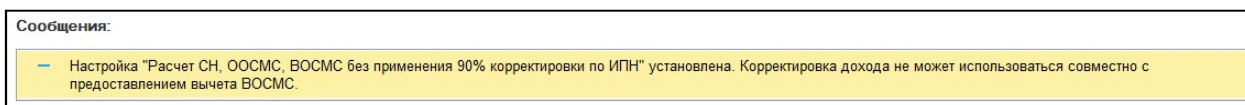
В типовых решениях настройка «Применять вычет ОПВ для ГПХ (действует до 2020 г.)» применяется в 2019 году. В 2018 году обязательство по уплате ОПВ по договору ГПХ возлагалось на физическое лицо:

<https://dialog.egov.kz/blogs/all-questions/506300>,

<http://kgd.gov.kz/ru/news/komitet-gosudarstvennyh-dohodov-mf-rk-razyasnyaet-fizicheskie-lica-poluchivshie-dohody-po>.

Важно! С 01.01.2021 года в учетной политике по налоговому учету настройки «Расчет СН, ООСМС, ВОСМС без применения 90% корректировки по ИПН» и «Применять вычет ВОСМС для физических лиц (сотрудников) и вычеты ОПВ и ВОСМС для ГПХ» скрыты и недоступны для установки. С 2021 года применение вычета ВОСМС для физических лиц (сотрудников), вычетов ОПВ и ВОСМС для ГПХ выполняется по умолчанию и не зависит от настроек учетной политики по налоговому учету. С 2021 года автоматически исключается влияние 90 % корректировки на расчет СН, ООСМС, ВОСМС.

Важно! При попытке установить настройку **Применять вычет ВОСМС** для **физических лиц (сотрудников)** и **вычеты ОПВ и ВОСМС для ГПХ в 2020 году** 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, при такой ситуации происходит заикливание и расчет значений является невозможным.

Расчет заработной платы в 2021 году

Приведем пример расчета заработной платы с учетом принятых изменений в 2021 году.

Оклад сотрудника составляет 100 000 тенге. Разрешенные вычеты – 54 500 (ОПВ – 10 000, 1 МЗП – 42 500, ВОСМС – 2 000). ВОСМС равен 2 000 (100 000 *2%). Сумма к получению будет равна 83 450 (100 000 -10 000 (ОПВ) – 2000 (ВОСМС) – 4 550 (ИПН)).

← → ★ **Расчет удержаний сотрудников организаций: Проведен** [ссылка] [меню] [закрыть]

Провести и закрыть [Записать] [Провести] [Дт Кт] [Печать] [Создать на основании] [Автозаполнение] [Еще] [?]

Номер: БКТДЛ000001 от: 31.01.2021 23:59:5 [календарь] Месяц начисления: Январь 2021 [выбор]

Структурная единица: ТД Лакомка [выбор] Вид расчета: [выбор]

Подразделение: Администрация [выбор]

Пенсионные взносы (1) Подоходный налог (1) Взносы ОСМС (1) Прочие удержания (6) Дополнительно

[Добавить] [↑] [↓] [иероглифы] [Еще]

N	Сотрудник	ИПН	Разрешенные вычеты ИПН	Облагаемый доход	ИПН за месяц
	Месяц налогового периода		Примененные вычеты ИПН		Объект исчисления за месяц
1	Громова Жанна Борисовна	4 550,00	54 500,00	100 000,00	4 550,00
	Январь 2021		54 500,00		45 500,00

↓

Подробнее о расчете вычетов ИПН физического лица: Громова Жанна Борисовна [меню] [закрыть]

Месяц налогового периода	Вид вычета	Разрешенный вычет
		Примененный вычет
Январь 2021	Вычет ОПВ	10 000,00
		10 000,00
Январь 2021	Вычет ВОСМС	2 000,00
		2 000,00
Январь 2021	Стандартный 1 МЗП	42 500,00
		42 500,00

Закреть

Важно! С 01.01.2021 применяется вычет ВОСМС. Вычет применяется, если имеется исчисленный ВОСМС за период расчета.

Важно! Регистрировать применение вычета ВОСМС в документе «Заявление на предоставление вычетов ИПН» не требуется.

Рассмотрим, пример расчета заработной платы менее 25 МРП в 2021 году.

Сотруднику начислен доход в размере 50 000 тенге. Согласно принятым изменениям Законом Республики Казахстан № 382-VI от 10.12.2020 применение суммы уменьшения облагаемого дохода к ВОСМС, СН, ООСМС не предусмотрено.

Таким образом, ВОСМС будет равен 1 000 ($50\,000 * 2\%$), ООСМС будут равны 1 000 ($50\,000 * 2\%$), СО будут равны 1575 ($45\,000 * 3,5\%$), СН равен 2605 ($(44\,000 * 9,5\%) - 1\,575$ (СО)).

Расчет удержаний сотрудников организаций: Проведен

Номер: БКТДЛ000002 от: 31.01.2021 23:59:59 Месяц начисления: Январь 2021

Структурная единица: ТД Лакомка Вид расчета:

Подразделение: Администрация

Пенсионные взносы (1) **Подходящий налог (1)** Взносы ОСМС (1) Прочие удержания Дополнительно

ИПН	Разрешенные вычеты ИПН Примененные вычеты ИПН	Облагаемый доход	ИПН за месяц Объект исчисления за месяц	ИПН ранее исчисленный Объект исчисления ранее исчисленный	Сумма уменьшения облагаемого дохода
15,00	48 500,00 48 500,00	50 000,00	15,00	150,00	1 350,00

Пенсионные взносы (1) Подходящий налог (1) **Взносы ОСМС (1)** Прочие удержания Дополнительно

N	Сотрудник Месяц налогового периода	Взнос ОСМС Объект исчисления
1	Иванова Татьяна Романовна Январь 2021	1 000,00 50 000,00

Расчет налогов, взносов и отчислений сотрудников о...

Номер: БКТДЛ000001 от: 31.01.2021 23:59:59 Месяц начисления: Январь 2021

Структурная единица: ТД Лакомка Подразделение: Администрация

Социальные отчисления (1) Социальный налог (1) Профессиональные взносы Отчисления ОСМС (1) Дополнительно

N	Сотрудник Месяц налогового периода	СО
1	Иванова Татьяна Романовна Январь 2021	1 575,00

Социальные отчисления (1) **Социальный налог (1)** Профессиональные взносы Отчисления ОСМС (1) Дополнительно

N	Сотрудник Месяц налогового периода	СН
1	Иванова Татьяна Романовна Январь 2021	2 605,00

Социальные отчисления (1) Социальный налог (1) Профессиональные взносы **Отчисления ОСМС (1)** Дополнительно

N	Сотрудник Месяц налогового периода	Отчисление ОСМС Объект исчисления
1	Иванова Татьяна Романовна Январь 2021	1 000,00 50 000,00

Сумма уменьшения облагаемого дохода будет применяться только при расчете ИПН, на прочие налоги, взносы и отчисления не влияет.

Классификация товаров по ТН ВЭД в Счетах-фактурах

Согласно Закону РК «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты РК по вопросам развития бизнес-среды и регулирования торговой деятельности» от 02.04.2019 года № 241-VI вводится требование по отображению кодов ТН ВЭД реализуемых товаров в форме счета-фактуры. Для этих целей, в справочники Основные средства и Нематериальные активы добавлено поле, для указания соответствующего ТН ВЭД. Новые поля работают аналогично одноименному полю в справочнике Номенклатура, и использует тот же классификатор.

← → ☆ **Весы напольные (Основное средство)**

Основное [Графики амортизации ОС \(бухгалтерский учет\)](#) [Местонахождение ОС \(бухгалтерский учет\)](#)

Записать и закрыть Записать Заполнение... Отчеты... Создать на основании Печать

Наименование: Код:

Организация: Инв. номер:

Дата сведений:

Основные сведения **Бухгалтерский учет**

Группа: x

Полное наименование: ...

Изготовитель: ...

Заводской номер: ...

Номер паспорта (регистрационный): ...

Дата выпуска (постройки): ..

Постоянные сведения

Группа учета ОС: x

Код КОФ: x

Автотранспорт

Прочее

Идентификатор товара (ЭСФ):

Штрихкод: x

Код ТНВЭД: ... - весы

При формировании печатной формы исходящего счета-фактуры код ТН ВЭД передается в табличную часть товаров на основании заполненного реквизита. Внешняя печатная форма, реализующая аналогичный функционал, удалена из поставки.

Счет-фактура (выданный) ТДЛ00000005 от 25.03.2017 12:00:01

Печать Копий: 0

Счет-фактура № 5 от 25 марта 2017 г.

Дата совершения оборота: 25.03.2014

Поставщик: Магазин "Достык" филиал Товарищества с ограниченной ответственностью "ТД Лакомка"
 БИН и адрес места нахождения поставщика: БИН: 181600058951(БИН головной организации "Товарищество с ограниченной ответственностью "ТД Лакомка"": 951241000676), 010000, Республика Казахстан, Города Республиканского значения: Астана, Астана г., ул. Пушкина, дом № 29,
 ИИК поставщика: KZ18385147SD15987456, в банке АО "Банк ЦентрКредит", БИК КСJBKZKX

Договор (контракт) на поставку товаров (работ, услуг): договор № 871
 Условия оплаты по договору (контракту): безналичный расчет

Пункт назначения поставляемых товаров (работ, услуг): 010000, Республика Казахстан, Города Республиканского значения: Астана, Астана г., ул. Алтынсарина, дом № 21
государство, регион, область, город, район

Поставка товаров (работ, услуг) осуществлена по доверенности: № 648 от 23.03.2011, выданной Муртазину А.Н.

Способ отправления: самовывоз

Товарно-транспортная накладная: Передача ОС № ТДЛ00000002 от 25 марта 2017 г.

Грузоотправитель: БИН: 951241000676, Товарищество с ограниченной ответственностью "ТД Лакомка", 010000, Республика Казахстан, Города Республиканского значения: Астана, Астана г., ул. Ташенова, дом № 18, корпус 2
(БИН, наименование и адрес)

Грузополучатель: БИН: 120740011986, Товарищество с ограниченной ответственностью "Солнечная долина", 010000, Республика Казахстан, Города Республиканского значения: Астана, Астана г., ул. Алтынсарина, дом № 21
(БИН, наименование и адрес)

Получатель: Товарищество с ограниченной ответственностью "Солнечная долина"
 БИН и адрес места нахождения получателя: БИН: 120740011986, 010000, Республика Казахстан, Города Республиканского значения: Астана, Астана г., ул. Алтынсарина, дом № 21
 ИИК получателя: KZ35475AZD2069150124, в банке АО "Народный Банк Казахстана", БИК HSBKZKZKX

№ п/п	Наименование товаров (работ, услуг)	Ед. изм.	Код ТНВЭД	Кол-во (объем)	Цена (тенге)	Стоимость товаров (работ, услуг) без НДС	НДС		Всего стоимость реализации	Акциз	
							Ставка	Сумма		Ставка	Сумма
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Весы напольные	шт	9016001000	1	160 000,00	160 000,00	12%	19 200,00	179 200,00		
Всего по счету:						160 000,00		19 200,00	179 200,00		

Руководитель: _____ (Ф.И.О., подпись)

Главный бухгалтер: Не предусмотрен (Ф.И.О., подпись)

МП

ВыДАЛ (ответственное лицо поставщика)
 Главный бухгалтер
 Иванова Т.Р. (Ф.И.О., подпись)

Примечание: Без печати недействительно. Оригинал (первый экземпляр) - покупателю. Копия (второй экземпляр) - поставщику.

Учет специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин в документах импорта.

Для целей возможности ввода и распределения сумм специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин, уплаченных в процессе таможенной очистки, в документ ГТД по импорту добавлены соответствующие поля. На основной закладке в режиме использования счетов расчетов с бюджетом расположено поле Вид специальной пошлины. В данном поле следует указать значение из справочника Налоги, сборы,

отчисления для отражения в учете суммы специальной пошлины. Счет отражения используется из поля Счет учета расчетов с бюджетом.

← → ☆ ГТД по импорту: Проведен

Провести и закрыть Записать Провести ЭДВС СНТ Распределить Печать

Номер: БКТДВ000001 от: 30.04.2020 0:00:00 Учитывать КПН

Структурная единица: ТД Вкусняшка (филиал "ТД Лакомк...") НУ

Контрагент: Налоговый комитет по г.Павлодар тенге, НДС

Номер декларации (ГТД): 77777/070417/9876664 Таможенный сбор: 20 000,00

Основные Разделы ГТД (1)

Отражение таможенных платежей

На счетах учета расчетов с контрагентами

На счетах учета расчетов с бюджетом

Таможенные платежи и сборы в валюте

Валюта взаиморасчетов: тенге

Начисленный НДС

Счет учета начисленного НДС: 3130

Вид НДС по импорту: Индивидуальный подоходный налог

Таможенные платежи

Счет учета расчетов с бюджетом: 3230

Вид таможенного сбора: Налог на добавленную стоимость

Вид ввозной пошлины: Пошлина

Вид специальной пошлины: Спец пошлина

Для обоих режимов работы в табличные части на закладке Разделы ГТД добавлены суммовые поля Пошлина (спец). Данное поле заполняется значением суммами уплаченных специальных, антидемпинговых или компенсационных пошлин. В режиме использования расчетов с брокером, сумма спец. пошлины для целей отражения в учете поле договора пошлины.

Для новых полей реализованы все ранее доступные функции распределения: как распределение суммы указанной в разделе на строки Товаров/ОС данного раздела, так и обратный расчет суммы раздела по заполненным значениям в Товарах и ОС.

Сумма указанных специальных пошлин учитывается при расчете НДС.

← → ☆ ГТД по импорту: Проведен

Провести и закрыть | Записать | Провести | ЭДВС | СНТ | Распределить | Печать | Еще ?

Номер: БКТДВ000001 от: 30.04.2020 0:00:00 Учитывать КПН

Структурная единица: ТД Вкусняшка (филиал "ТД Пакомк...") НУ

Контрагент: Налоговый комитет по г.Павлодар тенге, НДС

Номер декларации (ГТД): 77777/070417/9876664 Таможенный сбор: 20 000,00

Основные | Разделы ГТД (1)

Добавить | Рассчитать по товарам и ОС | Еще ▾

N	Способ происхождения	Таможенная стоимость (тенге)	Пошлина (Ставка)	Пошлина (Сумма)	Пошлина (Валута)	Пошлина (Договор)	Пошлина (спец.)	Таможен
1	ВТО	120 001,00	3,00	3 600,03	тенге	Договор для опла...	52 307,69	
		120 001,00		3 600,03			52 307,69	

ТМЗ (2) | ОС (1)

Добавить | ↑ ↓ | Заполнить ▾ | Подбор | Изменить | Еще ▾

N	Номенклатура	Наименование товара	Код ТНВЭД	Количество	Фактурная стоимость	Пошлина (тенге)	Пошлина (спец.)	Сумма
1	Кагор вино	Вино "Кагор" 0,5л	2204221200	500,000	100 000,00 92 308,46	2 769,25	40 236,68	
2	"Номенклатура ТЧ Товары"	Вино "Мускат" 1л.	2204221100	1 200,000	20 000,00 18 461,69	553,85	8 047,34	
Итого					120 000,00	3 323,10	48 284,02	
					110 770,15			

← → ☆ Движения документа: ГТД по импорту БКТДВ000001 от 30.04.2020 0:00:00

Записать и закрыть | Настройка... | Отчет о движениях документа по регистрам | Еще ?

Движения документа: ГТД по импорту БКТДВ000001 от 30.04.2020 0:00:00

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский учет | Налоговый учет | Налог на добавленную стоимость | НДС к возмещению

Добавить | ↑ ↓ | Обновить | Вид регла

N	Период	Организация	Счет Дт	Субконто Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Сумма	Вид регла
1	30.04.2020 0:00:00	ТД Вкусняшка (филиал "ТД Пакомк")	1330	Кагор вино	3230	Пошлина	2 769,25	
2	30.04.2020 0:00:00	ТД Вкусняшка (филиал "ТД Пакомк")	1330	Кагор вино	3230	Налог на добавлен...	15 384,62	
3	30.04.2020 0:00:00	ТД Вкусняшка (филиал "ТД Пакомк")	1330	Кагор вино	3230	Спец пошлина	40 236,68	
4	30.04.2020 0:00:00	ТД Вкусняшка (филиал "ТД Пакомк")	1330	"Номенклатура ТЧ Т...	3230	Пошлина	553,85	