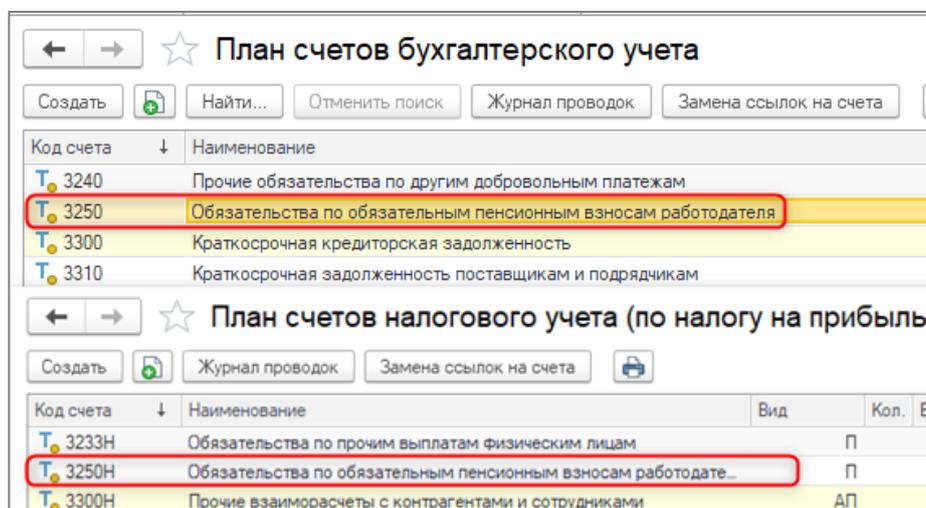


Изменения и дополнения к документации Бухгалтерия для Казахстана Версия 3.0.63.1.

Изменения в типовом и налоговом планах счетов.....	1
Социальные отчисления по договорам ГПХ	4

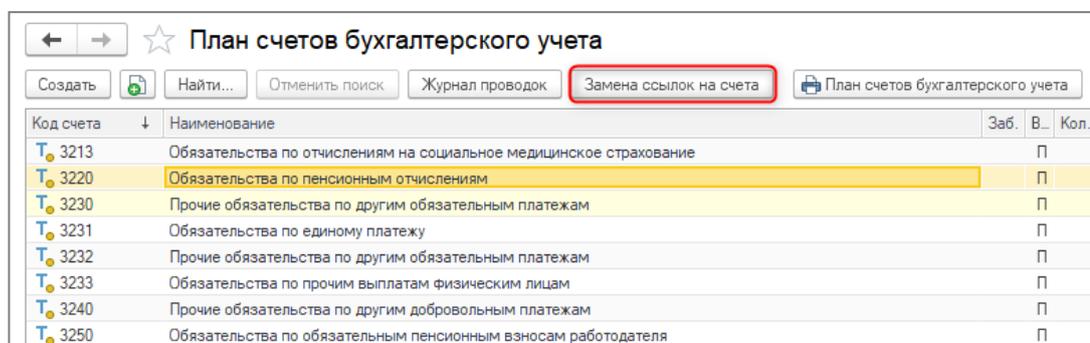
Изменения в типовом и налоговом планах счетов

Приказом от 20 декабря 2024 года №860 внесены изменения в **Типовой план счетов бухгалтерского учета**. Добавлен новый счет **3250 Обязательства по обязательным пенсионным взносам работодателя**, на котором ведется учет начисленных и уплаченных обязательных пенсионных взносов работодателя. Таким образом, с 1 января 2025 года обязательные пенсионные взносы работодателя (ОПВР) необходимо учитывать на этом счете. В связи с этим в конфигурацию в **План счетов бухгалтерского учета** и **План счетов налогового учета** добавлены счета **3250** и **3250Н** соответственно с аналитикой **Виды платежей в бюджет (фонды)**. Наличие субконто **Работники организации** зависит от признака **Вести учет по сотрудникам** в **Настройках параметров учета**.



Ранее в конфигурации учет ОПВР велся на счете **3220 (3220Н) Обязательства по пенсионным отчислениям**. При обновлении информационной базы на новую версию автоматическая замена счета 3220 (3220Н) на счет 3250 (3250Н) не предусмотрена. После обновления информационной базы, пользователям необходимо самостоятельно произвести замену ссылок счета 3220 с субконто **Обязательные пенсионные взносы работодателя** на счет 3250.

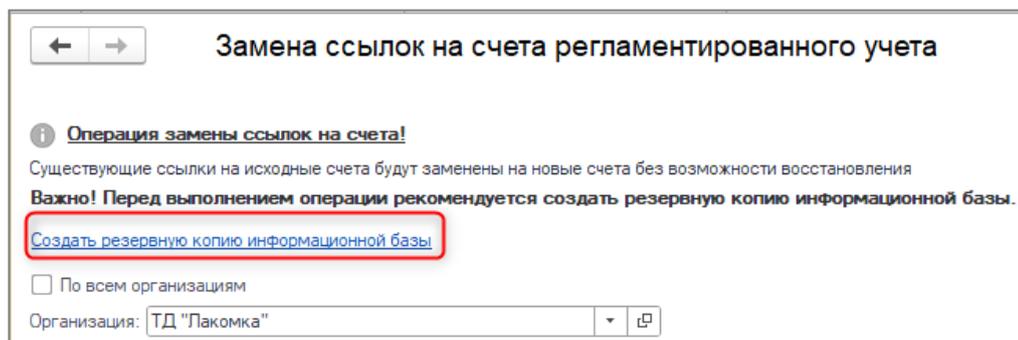
Процесс замены и поиска ссылок осуществляется с помощью сервиса замены ссылок на счета. Сервис замены расположен в форме списка **Плана счетов бухгалтерского учета** (раздел **Предприятие – План счетов бухгалтерского учета**), вызывается с помощью команды **Замена ссылок на счета**.



Аналогичная команда расположена в **Плане счетов налогового учета** для возможности замены ссылок.

Замена ссылок на счета может быть произведена по всем организациям, либо по выбранной организации. Если задана конкретная организация, то ссылки на счета будут заменены только в тех объектах, которые созданы для данной организации.

Важно! Процедура замены ссылок на счета является необратимой, поэтому перед выполнением операции замены рекомендуется создать резервную копию информационной базы. Резервную копию можно сделать непосредственно из данной формы, пройдя по ссылке **Создать резервную копию информационной базы**.



Для переноса данных со счета 3220/3220Н необходимо задать настройки:

- установить признак **С отбором по аналитике исходного счета**, в этом случае станет доступен отбор по аналитике счета 3220/3220Н;
- исходный счет - ссылка на счет 3220/3220Н,
- новый счет - ссылка на счет 3250/3250Н.

При установленном признаке **По аналитике исходного счета** в табличную часть может быть введено не более одного счета. При попытке добавить еще один счет в табличную часть выйдет предупреждающее сообщение.

← → Замена ссылок на счета регламентированного учета

Операция замены ссылок на счета!
 Существующие ссылки на исходные счета будут заменены на новые счета без возможности восстановления.
Важно! Перед выполнением операции рекомендуется создать резервную копию информационной базы.
[Создать резервную копию информационной базы](#)

По всем организациям
 Организация: ТД "Лакомка"

С отбором по аналитике исходного счета ?

Добавить ↑ ↓ Заполнить неиспользуемыми счетами

Поиск (Ctrl+F) × Еще ▾

Исходный счет	Отбор по аналитике			Новый счет	Комментарий
	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3		
3220	Налоги, сборы, отчисления	Виды платежей в бюджет (фонды)	Работники организации	3250	Отсутствует аналитика: Налоги, сборы, отчисле...
Обязательства ...	Обязательные пенсионные взносы ...	<Без ограничений>	<Без ограничений>	Обязательства по обязатель...	

На новом счете 3250/3250Н отсутствует аналитика **Налоги, сборы, отчисления**, которая используется в исходном счете 3220/3220Н, поэтому будет выведено соответствующее информативное сообщение в колонке **Комментарий** данной формы. В этом случае, на корректность переноса данных отсутствие аналитики на счете 3250/3250Н не влияет.

Анализ данных заменяемых счетов по регистру бухгалтерского учета осуществляется с помощью отчета **Анализ счета** (команда **Анализ счета**). После проверки можно приступить к замене ссылок на счета.

← → Замена ссылок на счета регламентированного учета

Важно! Перед выполнением операции

[Создать резервную копию информационной](#)

По всем организациям
 Организация: ТД "Лакомка"

С отбором по аналитике исходного счета

Добавить ↑ ↓ Заполнить не...

Исходный счет

Исходный счет	Субконто 1
3220	Налоги, сборы, отчисления
Обязательства ...	Обязательные пенс...

← → ☆ Анализ счета 3220

Период: [] - [] Счет: 3220 ТД "Лакомка"

Сформировать Показать настройки Поиск Печать

ТД "Лакомка"

Анализ счета 3220

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)
 Отбор: Налоги, сборы, отчисления Равно "Обязательные пенсионные взносы работодателя"

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
3220	Начальное saldo		
	1030	6 750,00	
	7210		13 500,00
	Оборот	6 750,00	13 500,00
	Конечное saldo		6 750,00

Места использования Анализ счета Заменить счета

Замена ссылок на счета регламентированного учета выполняется по команде **Заменить счета**. После выполнения данной операции, просмотреть список измененных объектов в журнале регистрации можно по соответствующей ссылке.

← → Замена ссылок на счета регламентированного учета

Процесс замены ссылок на счета завершен!

[Открыть журнал регистрации для просмотра списка замененных ссылок на счета](#)

Также корректность проведенной операции необходимо проверить с помощью стандартных отчетов по БУ и НУ. Данных по счетам 3220 и 3220Н с аналитикой

Обязательные пенсионные взносы работодателя не должно быть. Вся сумма ОПВР должна отражаться на счетах 3250 и 3250Н.

The first screenshot shows the turnover statement for account 3250. The second screenshot shows the turnover statement for account 3250H (tax accounting). Both tables show a debit of 6,750.00 and a credit of 13,500.00 for the period.

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Структурное подразделение						
Виды платежей в бюджет (фонды)						
Работники организации						
3250			6 750,00	13 500,00		6 750,00
Головное подразделение			6 750,00	13 500,00		6 750,00
Налог (взносы): начислено / уплачено			6 750,00	13 500,00		6 750,00
Волков Марат Савельевич			6 750,00	13 500,00		6 750,00
Итого			6 750,00	13 500,00		6 750,00

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Структурное подразделение						
Виды платежей в бюджет (фонды)						
Работники организации						
3250Н			6 750,00	13 500,00		6 750,00
Головное подразделение			6 750,00	13 500,00		6 750,00
Налог (взносы): начислено / уплачено			6 750,00	13 500,00		6 750,00
Волков Марат Савельевич			6 750,00	13 500,00		6 750,00
Итого			6 750,00	13 500,00		6 750,00

Социальные отчисления по договорам ГПХ

С 01.01.2025 года в силу вступил пп. 4 ст. 243 **Социального Кодекса РК**, в соответствии с которым социальные отчисления уплачиваются по договорам ГПХ.

Возможность расчета социальных отчислений по договорам ГПХ реализована в документе **Расчет налогов при поступлении активов и услуг**.

The screenshot shows the 'Расчет налогов при поступлении активов и услуг' document. The 'Учитывать СО' checkbox is checked. The calculation table shows a tax of 135,000 for the month of January 2025.

Контрагент	Месяц налогового периода	Объект исчисления	Сумма
1 ГПХ Шукин А В	6 750,00 Январь 2025	135 000	

Добавлен признак **Учитывать СО**, который устанавливается автоматически, начиная с 2025 года.

Расчет социальных отчислений в документе производится, если у вида расчета установлено значение **Облагается целиком** по учету налогообложения СО, и по ставке,

указанной в регистре сведений **Сведения о ставках налогов, сборов и отчислений** для **Обязательных социальных отчислений** с видом дохода **Доходы от налогового агента**.

Сведения о ставках налогов, сборов и отчислен...

Записать и закрыть Записать

Дата: 1.01.2025

Налогоплательщик:

Вид дохода: Доходы от налогового агента

Вид налога: Обязательные социальные отчисления

Ставка (%): 5,00

На закладке **Социальные отчисления** в документе **Расчет налогов при поступлении активов и услуг** в качестве счета расчетов, можно указать как счет взаиморасчетов с контрагентом по ГПХ, так и счет затрат:

- Если пользователем указан **счет учета взаиморасчетов** с контрагентом, то сумма социальных отчислений **удерживается с дохода физического лица**, с которым заключен договор ГПХ. Соответственно сумма взаиморасчетов с контрагентом уменьшается на сумму СО.

Расчет налогов при поступлении активов и услуг: Проведен

Провести и закрыть Записать Провести

Номер: БКТДЛ000001 от: 21.01.2025 12:09:20

Структурная единица: ТД Лакомка

Контрагент: ГПХ Щукин А В

Документ расчетов: Поступление ТМЗ и услуг БКТД

Подразделение:

Сумма: 150 000,00

Счета расчетов: 3310, 1710

Контрагент	СО	Месяц налогового периода	Объект исчисления	Сумма
ГПХ Щукин А В		Январь 2025		135 000,00

Счет, аналитика бухгалтерского учета

Счет (БУ): 3310

Контрагенты: ГПХ Щукин А В

Договоры: Без договора

Документы расчетов с контрагента: Поступление ТМЗ и услу...

Счет, аналитика налогового учета

Счет (НУ): 3310Н

Контрагенты: ГПХ Щукин А В

Договоры: Без договора

Движения документа: Расчет налогов при поступлении активов и услуг БКТДЛ000001 от 21...

Счет Дт	Субконто Дт	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма	Вид опе
3310	ГПХ Щукин А В		3120	Индивидуальный п...		13 200,00	
	Без договора			Налог (взносы): на...			Индивидуальный подоходный налог
	Поступление ТМЗ ...	13 200,00					
3310	ГПХ Щукин А В		3220	Обязательные пен...		15 000,00	
	Без договора			Налог (взносы): на...			Обязательные пенсионные взносы
	Поступление ТМЗ ...	15 000,00		Щукин А В			
3310	ГПХ Щукин А В		3212	Налог (взносы): на...		3 000,00	
	Без договора			Щукин А В			Взносы на обязательное социальное меди...
	Поступление ТМЗ ...	3 000,00					
3310	ГПХ Щукин А В		3211	Налог (взносы): на...		6 750,00	
	Без договора			Щукин А В			Социальные отчисления
	Поступление ТМЗ ...	6 750,00					

При создании платежного поручения на основании документа **Расчет налогов при поступлении активов и услуг** сумма выплаты автоматически

заполняется из регистра сведений **Взаиморасчеты организаций с контрагентами-физлицами.**

← → ☆ **Платежное поручение (исходящее): Расчеты по доходу от р...** ⌵ ⌵ ⌵

Провести и закрыть | Записать | Провести | **Ar** | Создать на основании | Печать | Еще | ?

Номер: БКТДЛ000002 от: 21.01.2025 0:00:00 Учитывать КПН НУ

Оплачено 21.01.2025 12:09:24 | Номер по банку: 888 от: 21.01.2025

Операция: Расчеты по доходу от разовых выплат с конт | Счет учета (БУ): 1030

Получатель: ГПХ Шукин А В | Структурная единица: ТД Лакомка

Счет получателя: 78945666 в АО "Bereke Bank" | Банковский счет: KZ18385147SD15987456 в АО "Банк"

Сумма: 112 050,00 KZT

Добавить | ↑ | ↓ | Поиск (Ctrl+F) | x | Еще ▾

N	Договор	Документ расчетов	Сумма платежа	Курс взаиморасчетов	Сумма взаиморасчетов
1	Без договора		112 050,00	1,0000	112 050,00

← → ☆ **Движения документа: Расчет налогов при поступлении активов и услуг БКТДЛ000001 от 21...** ⌵ ⌵ ⌵

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

Движения документа: Расчет налогов при поступлении активов и услуг БКТДЛ0000

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалт... | Налог... | Взаимор... | ВОСМС п... | ВОСМС р... | ВОСМС с... | ИПН рас... | ИПН све... | ОПВ под... | ОПВ рас... | ОПВ све... | Сведени... | СО расч... | СО свед...

Добавить | ↑ | ↓ | Поиск (Ctrl+F) | x | Еще ▾

N	Активность	Вид движения	Контрагент	Структурная единица	Период взаиморасчетов	Организация	Налогоплательщик	Сумма взаиморасчетов
1	✓	Приход	ГПХ Шукин А В	ТД Лакомка	01.01.2025	ТД Лакомка	ТД Лакомка	112 050,00

Комиссия банка | Реквизиты печати

Документ-основание: Расчет налогов при поступлении акт | Ответственный: Павлов А.В. (Администратор)

Комментарий: | Автор: Павлов А.В. (Администратор)

- Если указан **счет затрат**, то исчисленные суммы социальных отчислений относятся на **затраты предприятия.**

← → ☆ **Расчет налогов при поступлении активов и услуг: Проведен** ⌵ ⌵ ⌵

Провести и закрыть | Записать | Провести | **Ar** | Создать на основании | Рассчитать | Еще | ?

Номер: БКТДЛ000001 от: 21.01.2025 12:09:22 Учитывать ОПВ Учитывать ИПН Учитывать СН Учитывать ВОСМС Учитывать СО

Структурная единица: ТД Лакомка | Договор: Без договора

Контрагент: ГПХ Шукин А В | Вид расчета: Прочие доходы, облагаемые у источника

Документ расчетов: | Документ-основание: Поступление ТМЗ и услуг БКТД | Месяц начисления: Январь 2025

Подразделение: | Сумма: 150 000,00

Счета расчетов: 3310, 1710

Пенсионные взносы (1) | Подоходный налог (1) | Взносы ВОСМС (1) | Социальные отчисления (1)

Добавить | ↑ | ↓ | Поиск (Ctrl+F) | x | Еще ▾

N	Контрагент	СО	Месяц налогового периода	Объект исчисления	Сумма
1	ГПХ Шукин А В		Январь 2025	135 000	

Счет, аналитика бухгалтерского учета
Счет (БУ): 7210
Статьи затрат: Обязательные социальные отч...
Подразделения: Администрация

Счет, аналитика налогового учета
Счет (НУ): 7200Н
Статьи затрат: Обязательные социальные отч...

← → ☆ **Движения документа: Расчет налогов при поступлении активов и услуг БКТДЛ000001 от 21...** ⌵ ⌵ ⌵

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

Движения документа: Расчет налогов при поступлении активов и услуг БКТДЛ0000

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалт... | Налог... | Взаимор... | ВОСМС п... | ВОСМС р... | ВОСМС с... | ИПН ра... | ИПН све... | ОПВ под... | ОПВ рас... | ОПВ све... | Сведени... | СО расч... | СО свед...

Добавить | ↑ | ↓ | Поиск (Ctrl+F) | x | Еще ▾

Период	Счет Дт	Субконто Дт	Контрагент	Количество Дт	Счет Кт	Субконто Кт	Количество Кт	Сумма
	Структурное подразделен			Валюта Дт	Структурное подразделен		Валюта Кт	Содержание
				Валютная сумма Дт			Валютная су...	№ журнала
1	21.01.2025 12:09:22	3310	ГПХ Шукин А В		3120	Индивидуальный подоходный налог (взносы): начислен...		13 200,00
			Без договора	KZT				Индивидуальный подоходный налог...
			Поступление ТМЗ и у...	13 200,00				
2	21.01.2025 12:09:22	3310	ГПХ Шукин А В		3220	Обязательные пенсионные взносы		15 000,00
			Без договора	KZT				Обязательные пенсионные взносы
			Поступление ТМЗ и у...	15 000,00				
3	21.01.2025 12:09:22	3310	ГПХ Шукин А В		3212	Налог (взносы): начислен...		3 000,00
			Без договора	KZT				Взносы на обязательное социаль...
			Поступление ТМЗ и у...	3 000,00				
4	21.01.2025 12:09:22	7210	Обязательные социальные отчисления		3211	Налог (взносы): начислен...		6 750,00
			Администрация					Социальные отчисления

В этом случае взаиморасчеты не уменьшаются на сумму социальных отчислений.

Активность	Вид движения	Контрагент	Структурная единица	Период взаиморасчетов	Организация	Налогоплательщик	Сумма взаиморасчетов
1	✓ Приход	ГПХ Щукин А В	ТД Лакомка	01.01.2025	ТД Лакомка	ТД Лакомка	118 800,00

Ведомость на перечисление социальных отчислений по договору ГПХ формируется документом **Социальное страхование перечисление в фонды** с видом операции **Перечисление обязательных социальных отчислений** и порядком заполнения **По прочим лицам**.

N	Сотрудник	Сумма
1	ГПХ Щукин А В	6 750,00

Для уплаты социальных отчислений, на основании документа **Социальное страхование перечисление в фонды** создается **Платежное поручение (исходящее)**.

Внимание!!! До получения разъяснений по обязательствам уплаты СО от уполномоченных органов, начиная с января 2025 года регистрацию доходов по договорам ГПХ необходимо выполнять в документе **Расчет налогов при поступлении активов и услуг!**

На текущий момент в документе **Регистрация прочих доходов в целях налогообложения** расчет СО по договорам ГПХ не предусмотрен. Начиная с 2025 года, при проведении документа **Регистрация прочих доходов в целях налогообложения** с видом операции **Доходы контрагентов** пользователь будет уведомлен соответствующим сообщением.

← → ☆ **Регистрация прочих доходов в целях налогообложения: Доходы контрагентов. Пр...** 🔗 ⋮

Провести и закрыть
Записать
Провести
Д+
К+
Создать на основании
Еще

Вид операции: **Доходы контрагентов**
 Месяц начисления: **Январь 2025**

Номер: **БКТДЛ000002** от: **20.01.2025 14:41:31**
 Подразделение: **Администрация**

Структурная единица: **ТД Пакомка**
 Отражение в бухгалтерии:

Сведения о доходах (1) Дополнительно

Добавить
↑
↓
Подбор
Поиск (Ctrl+F)
Еще

N	Контрагент	Дата дохода	Месяц налогового периода	Вид расчета	Учитывать ЕП		Учитывать ИПН		Учитывать ОПВ	
					Облагается ЕП	Облагается ИПН	Облагается ОПВ	Облагается ОПВ		
1	ГПХ Куприянов Ва. Без договора	01.12.2024	Декабрь 2024	Прочие не ГПХ	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Облагается целиком	Облагается целиком

Сообщения:

— До получения официальных разъяснений по обязательствам уплаты СО от уполномоченных органов, начиная с января 2025 года регистрацию доходов по договорам ГПХ необходимо выполнять в документе "Расчет налогов при поступлении активов и услуг".