



Обязательное социальное медицинское страхование в 1С:Бухгалтерии 8 для Казахстана

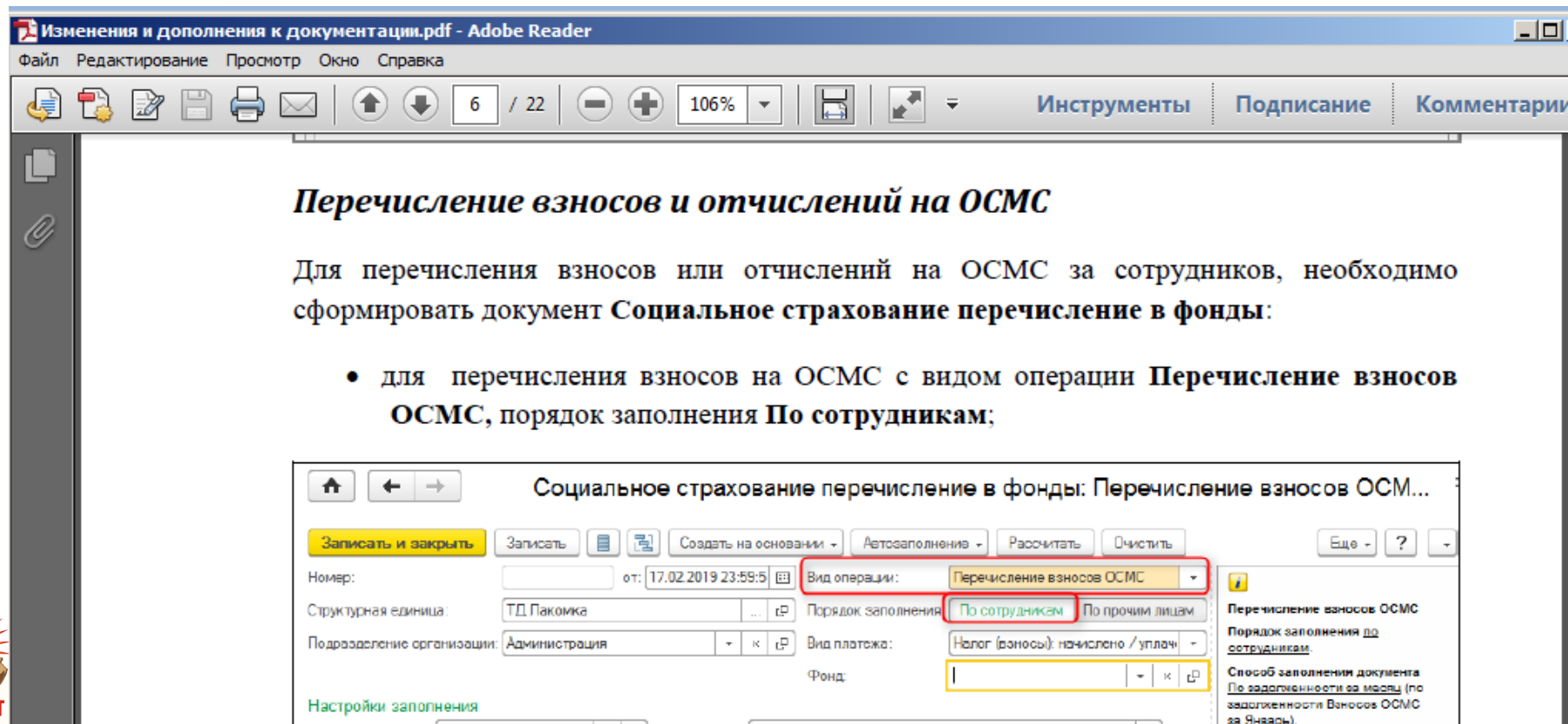
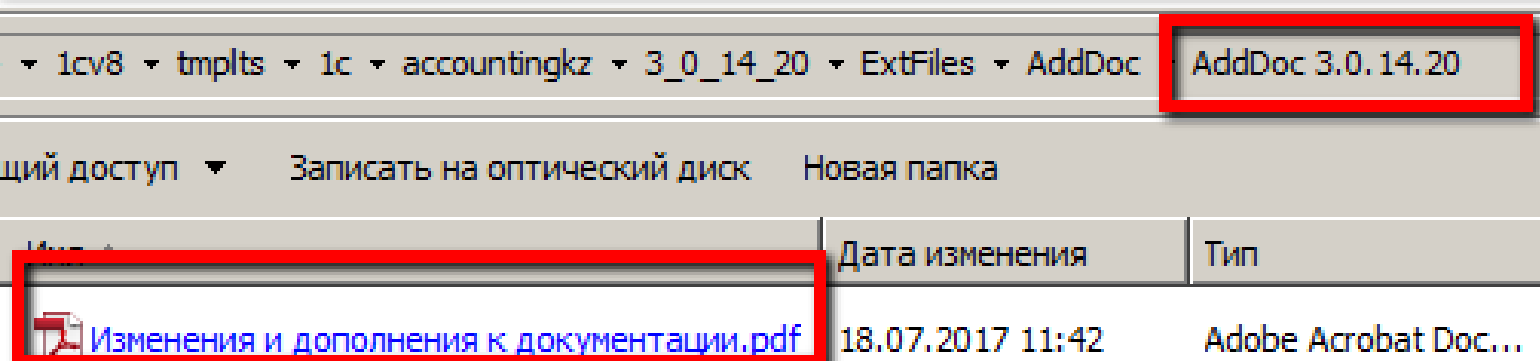
Виктория Гусева
1С-Рейтинг

27 июля 2017 года

Поддержка ОСМС в типовых решениях

Продукт	Версия
1С:Бухгалтерия 8 для Казахстана, ред. 3.0	3.0.14.20
1С:Бухгалтерия 8 для Казахстана, ред. 2.0	2.0.24.7
1С:Зарплата и управление персоналом для Казахстана, ред. 3.0	3.0.3.5
1С:Зарплата и управление персоналом для Казахстана, ред. 2.0	2.0.16.9
1С:Комплексная автоматизация для Казахстана	2.1.2.53
1С:Управление торговым предприятием для Казахстана	ГОТОВИТСЯ
1С:Управление производственным предприятием для Казахстана	ГОТОВИТСЯ

Полезно



Изменены названия документов

<i>Прежнее представление</i>	<i>Новое представление</i>
Расчет ИПН, ОПВ и удержаний	Расчет удержаний сотрудников организаций
Расчет СН, СО и ОППВ	Расчет налогов, взносов и отчислений сотрудников организации
Удержание ИПН и ОПВ по налоговому учету	Удержание ИПН, ОПВ и ВОСМС по налоговому учету
Расчет пени ОПВ, СО и ОППВ	Расчет пени по взносам и отчислениям
ОПВ перечисление в фонды	Пенсионные взносы перечисление в фонды
СО перечисление в фонды	Социальное страхование перечисление в фонды

Задачи бухгалтерии

► Расчет и учет:

- **Отчислений ОСМС за наемных работников**
 - 1% от суммы облагаемых доходов
- **Взносов ОСМС за физ. лиц по договорам ГПХ**
 - 5% от суммы облагаемых доходов
- **Взносов за ИП**
 - 5% от 2 МЗП

► Перечисление:

КНП	Назначение платежа
121	Отчисления на обязательное социальное медицинское страхование
122	Взносы на обязательное социальное медицинское страхование

Задачи бухгалтерии

- ▶ **Отчисления – за счет средств работодателя (как СО)**
 - **Работодатель за работников**
- ▶ **Взносы – удерживаются из дохода (как ОПВ), являются вычетом по ИПН**
 - **ИП, адвокаты и пр. за себя**
 - **Налоговый агент за ФЛ по ГПХ**

Задачи бухгалтерии

► Справочник налоги, взносы, отчисления

			 Налоги, сборы, отчисления			
Создать			Поиск (Ctrl+F)			
Код	↓	Наименование	КБК	КНП	Контрагент	Счет учета (БУ)
	000000014	НДС на товары таможенного союза, ввозимы...	105105	911	Налоговый комитет ...	3130
	000000015	НДС на товары таможенного союза, ввозимы...				
	000000016	Обязательные профессиональные пенсионны...		015		3220
	000000017	НДС за нерезидента	105104	911		3130
	000000018	Взносы на обязательное социальное медици...		122		3212
	000000019	Отчисления на обязательное социальное мед...		121		3213

Задачи бухгалтерии

► Отчетность

- Данные о взносам и отчислениям ОСМС включены в формы отчетности: 200.00, 910.00, 911.00

Раздел. Расчетные показатели																					
200.00.010		Сумма отчислений на обязательное социальное медицинское страхование																			
		МЛРД			МЛН			ТМС													
1 мес	I											3 мес	III								
2 мес	II											Итого за отчетный квартал	IV								
200.00.011		Сумма взносов на обязательное социальное медицинское страхование																			
		МЛРД			МЛН			ТМС													
1 мес	I											3 мес	III								
2 мес	II											Итого за отчетный квартал	IV								

Задачи бухгалтерии

► Информирование работников и ФЛ

- **Статья 14 Закона об ОСМС:** « 7. Работодатели, налоговые агенты **обязаны уведомлять работников** и физических лиц, получающих доходы по договорам гражданско-правового характера, о произведенных **ежемесячных отчислениях, а также удержанных и перечисленных взносах** работников и физических лиц, получающих доходы по договорам ГПХ»

Расчетный листок за Июль 2017 г.

Организация: ТД Лакомка			Подразделение: Автотранспортный цех		
Работник: Айдарова Алия Талгатовна			Должность: Диспетчер		
Табельный номер: 00000000011			Месячная (часовая) тарифная ставка: 50 000		
С нач.года: начисл. дох.: 53 403,50		необл. дох.: 3 403,50	ОПВ:	Выч.:	ИПН:
ОПВ с начала года: 2 500,00		ОПВ за месяц: 2 500,00			
ОСМС с начала года: 534,04		ОСМС за месяц: 534,04	ВОСМС с начала года:		

Вид	Период	Дни	Часы	Сумма	Вид	Период	Сумма
1. Начислено							
Оклад по дням	Июл 17	20	160	50 000,00			
Экология	Июл 17			3 403,50			
		20	160	53 403,50			
Долг за организацией на начало месяца:				180 543,60	Долг за организацией на конец месяца:		233 947,10



1С-РЕЙТИНГ



Отчисления за работников

Отчисления по ОСМС

Отчисления – деньги, уплачиваемые работодателями за **счет собственных средств** в фонд социального медицинского страхования, дающие право потребителям медицинских услуг, за которых осуществлялась уплата отчислений, получать медицинскую помощь в системе ОСМС

Дт Счет затрат **Кт** Счет обязательств по платежам

План счетов бухгалтерского учета					
Код с...	Наименование	Заб.	Акт.	К..	В...
Т. 3200	Обязательства по другим обязательным и добровольным платежам		П		
Т. 3210	Обязательства по социальному страхованию		П		
Т. 3211	Обязательства по социальным отчислениям		П		Виды платежей
Т. 3212	Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование		П		Виды платежей
Т. 3213	Обязательства по отчислениям на социальное медицинское страхование		П		Виды платежей

Отчисления по ОСМС

- ▶ Работодатели **не уплачивают** отчисления за:
 - лиц, указанных в подпунктах 1), 5), 7), 11), 12) и 13) [пункта 1](#) статьи 26 Закона об ОСМС;
 - военнослужащих;
 - сотрудников специальных государственных органов;
 - сотрудников правоохранительных органов.
- ▶ В типовой конфигурации:
 - Инвалиды, пенсионеры, участники ВОВ, инвалиды ВОВ **автоматически исключаются** из механизма ОСМС
 - Для прочих категорий **можно** установить признак исключения из системы ОСМС вручную

Отчисления по ОСМС

Гражданство физического лица *

Записать и закрыть Отмена

Еще ?

Гражданство

☐ Лицо без гражданства

☒ Гражданин Республики Казахстан

☐ Гражданин иностранного государства

КАЗАХСТАН

Номер налоговой регистрации в стране резидентства:

☐ Не является налоговым резидентом РК

☐ Иностранный специалист

Признак "Является иностранным специалистом" используется для определения шкалы социального налога в расчетах до 2008 года.

☐ Не имеет право на пенсионное обеспечение

☐ Не подлежит социальному страхованию

☒ Не подлежит социальному медицинскому страхованию

Действует с: 01.01.1900

Главное Присоединить

Записать и закрыть

Наименование: Алданов

Табельный №: 0000000

Структурная единица: ИП Шум

Вид занятости: Основн

Общее Кадровые данные

Пол: Женский

Дата рождения: 03.01.1967

Более подробно о физическом лице Николаевна

Гражданство: КАЗАХСТАН

Инвалидность: Не является

Пенсия: Является пен

✓ Налоговые вычеты, с

Стандартные вычеты: Прав

Прочие вычеты: Доп

Отчисления работодателя

- ▶ **Объект обложения** - сумма всех видов доходов физического лица за исключением необлагаемых

1 МЗП ≤ Объект обложения ≤ **15 МЗП**

- ▶ **Отчисления и (или) взносы в фонд не удерживаются со следующих выплат и доходов:**
 - указанных в пункте 3 статьи **155** НК РК
 - указанных в пункте 1 статьи **156** НК РК, за исключением доходов, установленных в подпунктах 8-2), 10), 12), 13), 13-2) пункта 1 статьи 156 НК
 - указанных в пп. 13) пункта 1 статьи **200-1** НК РК;
 - указанных в подпунктах 1), 2) и 4) части второй пункта 2 статьи **357** НК РК

Доход

Основание

Компенсационные выплаты работникам в случаях, когда их работа протекает в пути, имеет разъездной характер

пп.3 п.3
статьи **155**
НК РК

выплаты для оплаты медицинских услуг (кроме косметологических), при рождении ребенка, на погребение в пределах 8 МЗП по каждому виду выплат в течение календарного года

пп.18 п.1
статьи **156**
НК РК

стоимость путевок в детские лагеря для детей, не достигших шестнадцатилетнего возраста

пп.4 ч.2 п.2
статьи **357**
НК РК

Отчисления работодателя

► Нужно отметить освобожденные доходы

Компенсация отпуска при увольнении ... (1С:Предприятие)

Компенсация отпуска при увольнении (Начисление орга...

Главное Коды строк декларации по ИПН и СН Еще...

Записать и закрыть Записать Еще ?

Наименование: Компенсация отпуска при увольнении Код: 000013

Способ расчета: По среднему заработку для отпуска

Расчеты Учет Прочее

Учет налогообложения

Учет по ИПН:	Облагается целиком	▼	□
Учет по ОПВ:	Не облагается целиком	▼	□
Учет по СН :	Не облагается целиком	▼	□
Учет по СО:	Не облагается целиком	▼	□
Учет по ВОСМС:	Не облагается целиком	▼	□
Учет по ООСМС:	Не облагается целиком	▼	□

Декларация по ИПН и СН

Отчисления работодателя

► Расчет выполняется автоматически в процессе расчета заработной платы

Расчет налогов, взносов и отчислений сотрудников организаций: Проведен

Провести и закрыть Записать Провести Создать на основании Автозаполнение Рассчитать Очистить

Номер: ТДП00000003 от: 31.07.2017 23:59:5 Месяц начисления: Июль 2017

Структурная единица: ТД Лакомка Подразделение: Автотранспортный цех

Социальные отчисления (5) Социальный налог (5) Профессиональные взносы Отчисления ОСМС (5) Дополнительно

Добавить Подбор

N	Сотрудник	Отчисление ОСМС
	Месяц налогового периода	Объект исчисления
1	Кашкаров Алексей Николаевич	656,00
	Июль 2017	65 600,00
2	Семенов Алексей Сергеевич	652,00
	Июль 2017	65 200,00
3	Еременко Сергей Алексеевич	656,00
	Июль 2017	65 600,00
4	Жолдыбаев Мурат Каратович	656,00
	Июль 2017	65 600,00
5	Айдарова Алия Талгатовна	500,00
	Июль 2017	50 000,00

Отчисления работодателя

► Статья 30 Закона об ОСМС

- начисленные отчисления перечисляются в фонд не позднее **25** числа месяца, следующего за **месяцем выплаты доходов**

Социальное страхование перечисление в фонды: Перечисление... ×

Записать и закрыть Записать Создать на основании Автозаполнение Рассчитать Еще ?

Номер: от: 25.08.2017 23:59:5 Вид операции: Перечисление отчислений ОСМС

Структурная единица: ТД Лакомка Вид платежа: Перечисление обязательных социальных отчислений

Подразделение организации: Фонд: Перечисление взносов ОСМС

Настройки заполнения

Перечисление отчислений ОСМС

Месяц исчисления: Июль 2017 Перечислять: По задолженности за месяц

Социальное страхование (5) Дополнительно

Добавить Подбор Еще

N	Сотрудник	Сумма
1	Айдарова Алия Талгатовна	500,00
2	Еременко Сергей Алексеевич	656,00
3	Жолдыбаев Мурат Каратович	656,00
4	Кашкаров Алексей Николаевич	656,00
5	Семенов Алексей Сергеевич	652,00

Реквизиты для перечисления

Получатель: НАО «Государственная корпорация «Правительство для граждан»

БИН: 160440007161

БИК: GCVPKZ2A

ИИК: KZ92009MEDS368609103

КБЕ: 11

КНП: 121 (для отчислений) или 122 (для взносов)

Отчеты для проверки

► Структура задолженности

Структура задолженности организаций по отчислениям ОСМС

Период: 01.07.2017 - 31.07.2017 ТД Лакомка

Сформировать Показать настройки Печать

ТД Лакомка

Структура задолженности организаций по отчислениям ОСМС за Июль 2017 г.

Сортировка: Организация По возрастанию, Физическое лицо По возрастанию

Организация	Сальдо начальное	Исчислено (возврат)	Перечислено	Сальдо конечное
Вид платежа				
Месяц				
Физическое лицо				
ТД Лакомка		3 120		3 120
Налог (взносы): начислено / уплачено		3 120		3 120
Июль 2017 г.		3 120		3 120
Айдарова Алия Талгатовна		500		500
Еременко Сергей Алексеевич		656		656
Жолдыбаев Мурат Каратович		656		656
Кашкаров Алексей Николаевич		656		656
Семенов Алексей Сергеевич		652		652
Итого		3 120		3 120



1С-РЕЙТИНГ

Взносы по ОСМС

Взносы ОСМС

- ▶ **Взносы** – деньги, **уплачиваемые в фонд плательщиками взносов**, указанными в пункте 2 статьи 14 Закона, и дающие право потребителям медицинских услуг получать медицинскую помощь в системе обязательного социального медицинского страхования.
- ▶ Плательщики взносов в 2017 году:
 - **ИП, адвокаты, частные нотариусы и пр.**
 - **В том числе бездействующие и приостановившие сдачу отчетности**
 - **Физические лица, работающие по договорам ГПХ**
 - Удержание и перечисление выполняет налоговый агент - предприятие, заключившее с ФЛ договор ГПХ





1С-РЕЙТИНГ



Взносы ОСМС по договорам ГПХ

Взносы по договору ГПХ

- ▶ **Договоры ГПХ – договоры, регулируемые гражданским законодательством РК:**
 - Договор возмездного оказания услуг
 - Договор найма, подряда
 - И др.

- ▶ **Если стороной договора является физическое лицо, то предприятие – налоговый агент:**
 - ИПН
 - ВОСМС

Взносы по договору ГПХ

► Взносы по ГПХ:

- В размере **5%** от суммы дохода ФЛ
- К объекту исчисления применяются стандартные ограничения:
1 МЗП <= Объект обложения <= 15 МЗП
- Взносы по ОСМС являются **вычетами по ИПН**
(влияют на размер ИПН)

Взносы по договору ГПХ

► Регистрация дохода физ. лица

🏠 ⬅ ➡ ☆ Регистрация прочих доходов в целях налогообложения: Доходы к... ✕

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Создать на основании ▾ Еще ?

Вид операции: Доходы контрагентов Месяц начисления: Июль 2017

Номер: ТДП000000001 от: 25.07.2017 16:21:2 Подразделение: ✕

Структурная единица: ТД Лакомка Отражение в бухучете: ✕

Сведения о доходах (1) Дополнительно

Добавить ⬆ ⬇ Подбор Еще ▾

N	Контрагент	Дата дохода	Вид расчета	Учитывать ИПН	Учитывать ВОСМС	Сумма дохода	Су
	Договор	Месяц налогового периода		Облагается ИПН	Облагается ВОСМС		
1	Фролов Игорь ...	25.07.2017	Прочие доходы, облагаемые у ...	☒	☒	50 000,00	
	Без договора	Июль 2017		Облагается целиком	Облагается целиком		

Взносы по договору ГПХ

► Расчет налогов и взносов



Расчет удержаний сотрудников организаций: ... ✕

Провести и закрыть

Записать

Провести

Дт Кт





Еще ▾

?

Номер: от:  Месяц начисления: ▾ 


Структурная единица: ...  Вид расчета: ▾ ✕ 

Подразделение: ▾ ✕ 

Пенсионные ...

Подходный н...

Взносы ОСМС...

Прочие удер...

Прочие вычеты

Дополнитель...

Добавить





Еще ▾

N	Сотрудник	Взнос ОСМС
	Месяц налогового периода	Объект исчисления
1	Фролов Игорь Иванович	2 500,00
	Июль 2017	50 000,00

Взносы по договору ГПХ

► Можно увидеть подробности расчета

Взносы ОСМС (1) Прочие удержания (5) Прочие вычеты Дополнительно

Еще ▾

МС	Облагаемый доход	ВОСМС за месяц
счисления		Объект исчисления за
2 500,00	50 000,00	
50 000,00		5

- Добавить Ins
- Скопировать F9
- Изменить F2
- Удалить Del
- Закончить редактирование Shift+F2
- Найти... Ctrl+F
- Отменить поиск Ctrl+Q
- Переместить вверх Ctrl+Shift+Up
- Переместить вниз Ctrl+Shift+Down
- Сортировать по возрастанию
- Сортировать по убыванию
- Вывести список...
- Подробно ВОСМС**

Взносы по договору ГПХ

► Пример расчета:

● Начислено доходов: **50 тыс. тг.**

● ВОСМС: **2 500 тг. (5% * 50 тыс.)**

Документ	Дебет		Кредит		Общий оборот		Текущее сальдо	
	Счет		Счет					
начало								0,00
Поступление ТМЗ и услуг ТДЛ000000001 от 21.07.2017	1310		3310	KZT 50 000,00	К	50 000,00	К	50 000,00
Оприходованы ТМЗ, услуги								
Расходный кассовый ордер ТДЛ000000001 от 26.07.2017	3310	KZT 42 750,00	1010	KZT	К	7 250,00	К	7 250,00
Оплата								
Отражение зарплаты в регл. учете ТДЛ000000003 от 31.07.2017	3310	KZT 4 750,00	3120		К	2 500,00	К	2 500,00
Фролов Игорь Иванович								
Отражение зарплаты в регл. учете ТДЛ000000003 от 31.07.2017	3310	KZT 2 500,00	3212			0,00		
Взносы на обязательное социальное медицинское стра								
период и сальдо на конец		50 000,00		50 000,00		0,00		0,00

Взносы по договору ГПХ

► Перечисление ВОСМС по ГПХ

Социальное страхование перечисление в фонды: ...

Записать и закрыть Записать Создать на основании

Номер: от: 05.08.2017 23:59:5 Вид операции: Перечисление взносов ОСМС

Структурная единица: ТД Лакомка Порядок заполнения: По сотрудникам По прочим лицам

Подразделение организации: Вид платежа: Налог (взносы): начислено / уплачено

Фонд:

Настройки заполнения

Месяц исчисления: Июль 2017 Перечислять: По задолженности за месяц

Социальное страхование (1) Дополнительно

Добавить Подбор

N	Сотрудник	Сумма
1	Фролов Игорь Иванович	2 500,00

Взносы по договору ГПХ

► Удержание



Учетная политика (налоговый учет)

Записать и закрыть

Записать

Основная

НДС

Зарплата

Налоги, взносы, отчисления

Параметры учетной политики

Регламентированные удержания принимать к учету как удержанные:

☒ при выплате доходов

☐ при исчислении

Если установлено значение "при выплате доходов" суммы налогов и взносов, подлежащие перечислению, будут рассчитываться от выплаченных доходов работника.

Если установлено значение "при исчислении", то ИПН, ОПВ и ВОСМС будут отражаться как подлежащие перечислению сразу же в момент исчисления.

Взносы по договору ГПХ

► Стандартные средства для:

- Перечисления в фонд
- Возвратов из фонда
- Расчета пени
- Анализа задолженности



1С-РЕЙТИНГ

Индивидуальный предприниматель

ИП в ОСМС

► Задачи

- Уплата отчислений за работников
- Уплата взносов за ИП
 - Размер ежемесячного взноса: 5% от 2 МЗП
 - Для приостановивших сдачу отчетности или бездействующих: 5% от 1 МЗП

ИП в ОСМС

► ИП, на общеустановленном режиме

● Расчет ВОСМС выполняется при расчете з/п

Расчет удержаний сотрудников организаций: Прове...

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Создать на основании Еще ?

Номер: ИП000000001 от: 31.07.2017 23:59:59 Месяц начисления: Июль 2017

Структурная единица: ИП Шумский Д.В. Вид расчета:

Подразделение: ТЦ "Дастархан"

Пенсионные взносы Подходный налог Взносы ОСМС (1) Прочие удержания Прочие вычеты Дополнительно

Добавить

N	Сотрудник	Взнос ОСМС
	Месяц налогового периода	Объект исчисления
1	Шумский Дмитрий Владимирович	2 445,90
	Июль 2017	48 918,00



Спасибо за внимание!

Виктория Гусева
1С-Рейтинг

27 июля 2017 года