**Ответы – вопросы на семинаре во Дворце Жастар от 05.10.2017г.**

**1.ТОО КазПласт ТрубаАстана**

**Вопрос: 1) По ЭСФ, раздел G. Переносятся ли данные 1,2,3,4,5,6 из ЭСФ поставщика?**

**Ответ**:

В новом бланке ЭСФ (вводится в действие с 1 октября 2017г.) предусмотрена возможность отражать товары с разными признаками (ВТО, ЕТТ, ТС, СТ-1, СТ-KZ) в одном ЭСФ

1 – в случае реализации товара из Перечня, ввезенного на территорию РК из государств-членов ЕАЭС или третьих стран;

2 – в случае реализации товара не из Перечень, ввезенного на территорию РК из государств-членов ЕАЭС или третьих стран;

3 – в случае реализации товара из Перечня, произведенного на территории РК;

4 – в случае реализации товара не из Перечня, произведенного на территории РК;

5 – в случае реализации товара, не относящегося к Признакам 1-4;

6 – в случае выполнения работ, оказания услуг.

Следовательно, при реализации товаров, работ, услуг при выписке ЭСФ в разделе G в графе 2 необходимо указывать признак происхождения товаров, работ, услуг.

2) Поставщик не выставляет ЭСФ (выписывает на бумажно носителе), товар входит в перечень. Кто несет ответственность?

Ответ: В данном случае если поставщик не выписывает ЭСФ при реализации товара из Перечня, ответственность согласно Кодекса «Об административных правонарушениях» возникает у поставщика.

3) Есть остатки товара, товар входит в перечень, какой признак ставить? Какую цифру?

Ответ: В случае наличия остатков товаров, ранее приобретенных у поставщиков на территории РК и в случае отсутствия сведений для заполнения граф 15,16 раздела G, то в графе 2 данного раздела считаем целесообразным указать признак 5.

4) Оприходовали товара по результатам инвентаризации: есть в перечне, нет в перечне-объясните?

Ответ: При инвентаризации товара, необходимо проверить товары входят в Перечень товаров, по которым применяются пониженные ставки пошлин, утвержденный приказом Министерства национальной экономики от 09.02.2017г. №58. Если товары входят в Перечень, то по таким товарам при реализации необходимо выписывать ЭСФ.

**2. ТОО КазПласт Труба Астана**

**Вопрос:** поставщик выставляет счет-фактуры в бум. варианте, товар ВХОДИТ В ПЕРЕЧЕНЬ. Кто несет ответственность за искаженную инф-ю, т.к. мы не можем прописать данные поставщика в своих ЭСФ?

**Ответ:**

В данном случае если поставщик не выписывает ЭСФ при реализации товара из Перечня, ответственность согласно Кодекса «Об административных правонарушениях» возникает у поставщика.

1. Какой нужно указывать признак при реализации товара (1,2,3,4,5,6) в случае если товар был ранее приобретён по бумажным СФ у поставщиков РК?

2. Какой нужно указывать признак при реализации товара (1,2,3,4,5,6) В случае если товар был растаможен нашей компанией из ЕТТ ВТО, ТС?

3. Какой нужно указывать признак при реализации товара (1,2,3,4,5,6) В случае если товар был приобретен у поставщиков РК ранее ими приобретенного из ЕТТ ВТО, ТС?

4. Какой нужно указывать признак при реализации товара (1,2,3,4,5,6) НЕ ВКЛЮЧЕННОГО в перечень ввезенного на территорию РК, приобретенного у поставщиков РК?

5. Какой нужно указывать признак при реализации товара (1,2,3,4,5,6) НЕ ВКЮЧЕННОГО в перечень ввезенного на территорию РК, приобретенного у поставщиков ТС и третьих стран?

6. Какой нужно указывать признак при реализации товара (1,2,3,4,5,6) ВКЮЧЕННОГО в перечень ввезенного на территорию РК, приобретенного у поставщиков РК?

7. Какой нужно указывать признак при реализации товара (1,2,3,4,5,6) ВКЛЮЧЕННОГО в перечень ввезенного на территорию РК, приобретенного у поставщиков ТС и третьих стран?

8. Какой нужно указывать признак при реализации товара (1,2,3,4,5,6) НЕ ВКЛЮЧЕННОГО в перечень произведенного на территории РК, приобретенного у поставщиков РК?

9. Точнее дать разъяснение в каких случаях ставиться признак «5» еще, кроме (товара оприходованного как излишек при инвентаризации) при реализации товара не относящегося к Признакам 1,2,3,4.

Ответ: В новом бланке ЭСФ (вводится в действие с 1 октября 2017г.) предусмотрена возможность отражать товары с разными признаками (ВТО, ЕТТ, ТС, СТ-1, СТ-KZ) в одном ЭСФ

1 – в случае реализации товара из Перечня, ввезенного на территорию РК из государств-членов ЕАЭС или третьих стран;

2 – в случае реализации товара не из Перечень, ввезенного на территорию РК из государств-членов ЕАЭС или третьих стран;

3 – в случае реализации товара из Перечня, произведенного на территории РК;

4 – в случае реализации товара не из Перечня, произведенного на территории РК;

5 – в случае реализации товара, не относящегося к Признакам 1-4;

6 – в случае выполнения работ, оказания услуг.

Следовательно, при реализации товаров, работ, услуг при выписке ЭСФ в разделе G в графе 2 необходимо указывать признак происхождения товаров, работ, услуг. В случае наличия остатков товаров, ранее приобретенных у поставщиков на территории РК и в случае отсутствия сведений для заполнения граф 15,16 раздела G, то в графе 2 данного раздела считаем целесообразным указать признак 5.

**3.ТОО Ailatour**

**Вопрос:** Обязан ли турагент выписывать счет фактуру туристу на всю сумму турпакета (приобретенного у туроператора), если турагент стоит на НДС? В турпакет включено-авиабилет, проживание, страховка, вознаграждение турагента.

**Ответ:**

Согласно пунктам 1 и 12-1 статьи 238 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее - Налоговый кодекс) размер облагаемого оборота определяется на основе стоимости реализуемых товаров, работ, услуг исходя из применяемых сторонами сделки цен и тарифов без включения в них налога на добавленную стоимость, если иное не предусмотрено настоящей статьей и законодательством Республики Казахстан о трансфертном ценообразовании.

При оказании услуг туроператора по выездному туризму размер облагаемого оборота определяется как разница между стоимостью реализации туристского продукта и стоимостью услуг по страхованию, перевозке пассажиров и проживанию, в том числе питанию, если стоимость такого питания включена в стоимость проживания.

Согласно пункту 1 статьи 263 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (далее - Налоговый кодекс) если иное не установлено настоящей статьей, счет-фактура является обязательным документом для всех плательщиков налога на добавленную стоимость.

**4. Вопрос**: Исправленная ЭСФ считается ли ошибкой по срокам ЭСФ, если исправлена ЭСФ за июль в октябре?

**Ответ:**

Согласно пункту 31 Правил документооборота счетов-фактур, выписываемых в электронной форме, утвержденных приказом Министра финансов РК от 12 мая 2017г. № 301, исправленная или дополнительная ЭСФ выписывается в пределах срока исковой давности, установленного налоговым законодательством, с даты выписки ЭСФ, к которому выписывается дополнительный или исправленный ЭСФ.

Таким образом, в данной ситуации ошибки нет.

**5.АО Астана Энергия**

Вопрос: Поступила ЭСФ от поставщика, код ТНВЭД не указан. Без кода ТН ВЭД не видим наименование поставщика. Что делать? Служба поддержки не отвечает

**Ответ:**

В данном случае необходимо связаться с поставщиком товара и уточнить код ТНВЭД.

**6.АО Астана Энергия**

**Вопрос:** Ситуация: поставщик отправил ЭСФ с неправильными реквизитами, затем он ее исправил, статус станет «исправленный», но при этом вторично допустили ошибку еще раз исправлен, но предыдущая ЭСФ не аннулировалась, в итоге отправили две ЭСФ, та ЭСФ которая вторичная не аннулируется. Поставщики не могут отозвать. Попадает ли данная ЭСФ в реестр по НДС?

**Ответ:**

Согласно пунктами 14, 14-1 и абзаца 8 пункта 14-3 статьи 263 Налогового кодекса внесение изменений, в том числе в целях исправления ошибок, в ранее выписанный счет-фактуру производится путем аннулирования ранее выписанного счета-фактуры и выписки исправленного счета-фактуры.

При этом не допускается указание в исправленном счете-фактуре иного поставщика товаров, работ, услуг, чем указанного в ранее выписанном счете-фактуре.

Положение настоящего пункта не применяется в случаях, предусмотренных статьей 265 Налогового кодекса.

Исправленный счет-фактура должен:

1) соответствовать требованиям, установленным настоящей статьей к выписке счетов-фактур;

2) содержать следующую информацию:

пометку о том, что счет-фактура является исправленным;

порядковый номер и дату выписки исправленного счета-фактуры;

порядковый номер и дату выписки аннулируемого счета-фактуры.

по исправленному счету-фактуре, выписанному в электронной форме, получатель товаров, работ, услуг вправе в течение десяти календарных дней со дня получения такого исправленного счета-фактуры указать несогласие с выпиской такого счета-фактуры согласно порядку документооборота счетов-фактур, выписываемых в электронной форме.

Дополнительно сообщаем, что в случае возникновения в информационной системе электронных счетов-фактур технических ошибок, по возникающим техническим вопросам необходимо обращаться на службу поддержки ИС ЭСФ по ссылке: esfsd@mgd.kz

**7.Interlog Multimodal**

**Вопрос:** Выписали ЭСФ на реализацию товара, который входит в список изъятия. Обязано ли предприятие постоянно выписывать ЭСФ на другие товары, которые не входят в этот список?

**Ответ:**

Если товары входят в Перечень утвержденный приказом Министерства национальной экономики от 09.02.2017г. №58, то по таким товарам при реализации необходимо выписывать ЭСФ.

**8. Вопрос**: Как отклонить входящую ЭСФ если она неверная или звонить поставщику чтобы он отклонил?

**Ответ:**

В данном случае необходимо связаться с поставщиком товара и попросить об отзыве данной ЭСФ.

**9. Вопрос**: Ставим ли мы на ЭСФ печать, где стоит М.П.? Почему более 50 страниц на ИС ЭСФ не показывает список ЭСФ? Что делать с мелким шрифтом ЭСФ, как увеличить?

**Ответ:**

Счет-фактура в электронном виде – это документ, в котором информация представлена в электронно-цифровой форме и удостоверена посредством электронно-цифровой подписи. Электронная цифровая подпись – это набор электронных цифровых символов, созданный средствами электронной цифровой подписи и подтверждающий достоверность электронного документа, его принадлежность и неизменность содержания. Дополнительно сообщаем, что по возникающим техническим вопросам необходимо обращаться на службу поддержки ИС ЭСФ по ссылке: esfsd@mgd.kz

**10. Вопрос**: 1) Если товар куплен у фирмы казахстанской на территории КЗ, тогда код происхождения ¾ или 5? В Каких случаях указывается код происхождения 5? Раньше, если товар куплен у фирмы КЗ, то декларацию не нужно указывать, а теперь надо ли указывать?

**Ответ:**

В новом бланке ЭСФ (вводится в действие с 1 октября 2017г.) предусмотрена возможность отражать товары с разными признаками (ВТО, ЕТТ, ТС, СТ-1, СТ-KZ) в одном ЭСФ

1 – в случае реализации товара из Перечня, ввезенного на территорию РК из государств-членов ЕАЭС или третьих стран;

2 – в случае реализации товара не из Перечень, ввезенного на территорию РК из государств-членов ЕАЭС или третьих стран;

3 – в случае реализации товара из Перечня, произведенного на территории РК;

4 – в случае реализации товара не из Перечня, произведенного на территории РК;

5 – в случае реализации товара, не относящегося к Признакам 1-4;

6 – в случае выполнения работ, оказания услуг.

Следовательно, при реализации товаров, работ, услуг при выписке ЭСФ в разделе G в графе 2 необходимо указывать признак происхождения товаров, работ, услуг. В случае наличия остатков товаров, ранее приобретенных у поставщиков на территории РК и в случае отсутствия сведений для заполнения граф 15,16 раздела G, то в графе 2 данного раздела считаем целесообразным указать признак 5.

2) Если реализация 15.09.2017г. ИС ЭСФ сервис не работал, была выписана счет фактура на бумажном носителе 28.09.2017, а в ИС ЭСФ выставлено 03.10.2017. Имеет ли разница во времени даты оборота и выписки ЭСФ, если больше 15 дней?

Ответ: Информация о нерабочем состоянии ИС ЭСФ размещается на сайте Комитета государственных доходов Республики Казахстан (kgd.gov.kz). Согласно подпункта 2 пункта 2-1 статьи 263 Налогового кодекса установлено, что выписка счета-фактуры на бумажном носителе производится налогоплательщиками, предусмотренными пунктом 2 настоящей статьи, в случае возникновения в информационной системе электронных счетов-фактур технических ошибок, подтвержденных уполномоченным органом. После устранения технических ошибок счет-фактура, выписанный на бумажном носителе, подлежит выписке в электронной форме в течение пятнадцати календарных дней, с даты устранения технических ошибок.

Дополнительно сообщаем, что согласно пункта 7 статьи 263 Налогового кодекса предусмотрен срок выписки ЭСФ – не ранее даты совершения оборота и не позднее 15 календарных дней после даты совершения оборота по реализации.

3) Если товара куплен из Китая и России, а сборка на территории КЗ. Какой код происхождения указывать?

Ответ: В новом бланке ЭСФ (вводится в действие с 1 октября 2017г.) предусмотрена возможность отражать товары с разными признаками (ВТО, ЕТТ, ТС, СТ-1, СТ-KZ) в одном ЭСФ

1 – в случае реализации товара из Перечня, ввезенного на территорию РК из государств-членов ЕАЭС или третьих стран;

2 – в случае реализации товара не из Перечень, ввезенного на территорию РК из государств-членов ЕАЭС или третьих стран;

3 – в случае реализации товара из Перечня, произведенного на территории РК;

4 – в случае реализации товара не из Перечня, произведенного на территории РК;

5 – в случае реализации товара, не относящегося к Признакам 1-4;

6 – в случае выполнения работ, оказания услуг.

4) Не получается отправить ЭСФ, требует система ТН ВЭД (хотя указан, но система не реагирует) и если удалить код ТН ВЭД, ЭСФ отправляется и принимается сервером. Считается ли ошибка не указав ТН ВЭД?

Ответ: В случае реализации товаров из Перечня обязательно необходимо указывать код ТНВЭД.

**11. ТОО AFACS**

**Вопрос:** Нужно ли заполнять наименование по заявлению (328ф) и указывать номер заявления если товар который мы продаем комплектуется из разных заявлений и с разными кодами ТН ВЭД?

**Ответ:**

В графе 3/1 необходимо указывать наименование товаров, отраженное в графе 2 Заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов при импорте товаров с территории государства-члена ЕАЭС.

**12. ТОО Камал Центр**

Вопрос: Раздел С. Стр.20 Розничная реализация, для чего? В чем разница от ФЛ?

Раздел С1. Стр.23 госучреждение. Где брать код товара? В договоре нет, что делать?

Раздел Е.стр.29, стр.31.1 Условия поставки. Если самовывоз? Как заполнить?

**Ответ:**

Заполнение счета-фактуры в электронном виде осуществляется в соответствии с Правилами документооборота счетов-фактур, выписываемых в электронной форме, утвержденных приказом Министра финансов РК от 12 мая 2017г. № 301.

Дополнительно сообщаем, что в строке 20 раздела С заполняется ячейка «I» - в случае если получателем является физическое лицо, которому реализован товар с обязательным представлением чека контрольно-кассовой машины.

Также в строке 22 раздела С1 «Код товаров, работ, услуг» указывается код товаров, работ, услуг в соответствии с классификатором перечня товаров, работ, услуг государственных учреждений, содержащихся за счет республиканского или местного бюджета деньги от реализации, которых остаются в их распоряжении, утвержденным приказом Министра финансов от 25.05.2009г. №215. Данная строка является не обязательной для заполнения.

Строка 29 раздела Е «Способ отправления» указывается способ отправления согласно договору на поставку товаров, работ, услуг. Способ отправления указывается цифровым кодом согласно классификатору видов транспорта и транспортировки товаров, утвержденному Решением Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010г. №378 «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций» (приложение №3 к Решению).

Строка 31.1 раздела Е «Условия поставки» указывается трехзначный буквенный код заглавными буквами, латинским шрифтом в соответствии с классификатором условий поставки, утвержденным Решением Комиссии Таможенного союза от 20.09.2010г. №378 «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций» (приложение №13 к Решению), для международных операций в соответствии с обычаями, в том числе обычаями делового оборота (Инкотермс).

**13. ТОО AFACS**

**Вопрос:** Как заполнить строчку 14 в ЭСФ, если товар получен, но не сдан 328 форма. А товар уже отгружается и нужно выписать ЭСФ в тот же день. Можно ли оставить данную строчку пустым?

**Ответ:**

В случае реализации товаров из Перечня, необходимо обязательно заполнять строку 14 в ЭСФ. Согласно пункта 7 статьи 263 Налогового кодекса предусмотрен срок выписки ЭСФ – не ранее даты совершения оборота и не позднее 15 календарных дней после даты совершения оборота по реализации.

Дополнительно сообщаем, что для выписки и заполнения графы 14 в ЭСФ необходимо исполнить обязательства по представлению в органы государственных доходов заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (ф.328).

**14.ТОО TIMBER.KZ**

**Вопрос:**

Приходит товар с России по запчастям, т.е. в заявлении о ввозе указываем все запчасти по количеству и сумме товар-деревянная дверь (входит в перечень). При продаже двери покупатель не хочет получать накладную по запчастям. Покупатель требует указать в накладной «Деревянная дверь в количестве 1 штука» мы ее комплектуем из всех поступивших деталей и формируем одну позицию. Как указывать в ЭСФ? Что писать в графе 3/1 табличной части? Указывать все запчасти используемые в сборе этой двери? Всего в сборе 40 наименований.

**Ответ:**

В графе 3/1 необходимо указывать наименование товаров, отраженное в графе 2 Заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов при импорте товаров с территории государства-члена ЕАЭС.

**15.ТОО AFACS**

**Вопрос:** Какой датой оприходовать документы, если дата выписки с/ф и дата оборота (месяц, квартал, год)? Будет ли дата выписанной на бумажном носителе с/ф при оприходовании фиксироваться в базе 1С?

**Ответ:**

Разъяснения норм законодательства о бухгалтерском учете, а также вопросов относительно работы программы 1С не входит в компетенцию органов государственных доходов.

**16.ТОО Armada.S.V.**

**Вопрос:** Нужно ли заполнять наименование по заявлению (328ф) и указывать номер заявления если товар который мы продаем комплектуется из разных заявлений и с разными кодами ТН ВЭД?

поступил материал. В накладной и ЭСФ есть расхождение в названии материала. В номенклатуру садить под каким названием материал (акцент ставить на ЭСФ или накладную)? В ЭСФ при выборе ТН ВЭД система выдает другое название.

**Ответ:**

В графе 3/1 необходимо указывать наименование товаров, отраженное в графе 2 Заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов при импорте товаров с территории государства-члена ЕАЭС.

**17.Вопрос:** Срок исковой давности -3года, значит, по отчётности за 2014 год срок исковой давности будет в 2018 году истечен? Или предыдущие года сохраняют 5 лет исковой давности? (кроме отчетов за 2018 год).

**Ответ:**

Согласно проекту Налогового кодекса планируется, что с 1 января 2018 года срок исковой давности будет составлять три года.

Срок исковой давности составляет пять лет, с учетом особенностей установленных настоящей статьей, для следующих категорий налогоплательщиков:

1) подлежащих налоговому мониторингу в соответствии с настоящим Кодексом;

2) осуществляющих деятельность в соответствии с контрактом на недропользование.

*Срок исковой давности продлевается:*

1) на один календарный год - в случае представления НП (налоговым агентом), дополнительной налоговой отчетности за период, по которому срок исковой давности, установленный пунктами 2 и 3 настоящей статьи, истекает менее чем через один календарный год, в части начисления и (или) пересмотра исчисленной суммы налогов и платежей в бюджет;

2) на три календарных года - в случае представления налогоплательщиком дополнительной налоговой отчетности с изменениями и дополнениями в части переноса убытков за период, по которому срок исковой давности, установленный пунктами 2 и 3 настоящей статьи, истекает менее чем через один календарный год, в части начисления и (или) пересмотра исчисленной суммы КПН в бюджет;

3) до исполнения решения, вынесенного по результатам рассмотрения жалобы в следующих случаях:

- в период обжалования налогоплательщиком (налоговым агентом) в установленном законодательством РК порядке уведомления о результатах проверки, а также действий (бездействие) должностных лиц налоговых органов в обжалуемой части;

- рассмотрения налогового заявления нерезидента на возврат подоходного налога из бюджета на основании международного договора;

- обжалования нерезидентом в установленном законодательством РК порядке решения налогового органа, вынесенного по результатам рассмотрения налогового заявления на возврат КПН или ИП налога из бюджета на основании международного договора;

- обжалования нерезидентом решения уполномоченного органа, вынесенного по результатам рассмотрения жалобы нерезидента на указанное в абзаце четвертом настоящего подпункта решения налогового органа;

4) до исполнения решения уполномоченного органа и (или) компетентного органа иностранного государства, принятого по итогам процедуры взаимного согласования - в случае проведения уполномоченным органом процедуры взаимного согласования в соответствии со статьей 226 настоящего Кодекса;

5) до исполнения уведомления об устранении нарушений, выявленных налоговыми органами по результатам камерального контроля, направленного и врученного до истечения срока исковой давности в части выявленных нарушений;

6) со дня вручения рекомендации по результатам горизонтального мониторинга до вынесения решения по результатам горизонтального мониторинга.

1. **Вопрос:** Для крупного бизнеса срок исковой давности 5 лет?

**Ответ**:

Согласно проекту Налогового кодекса планируется, что с 1 января 2018 года для налогоплательщиков (далее-НП) подлежащих налоговому мониторингу срок исковой давности будет составлять пять лет.

Налоговый мониторинг состоит из мониторинга крупных НП и тех, кто состоит на горизонтальном мониторинге.

Таким образом, в случае если Ваша организация состоит в перечне крупных НП подлежащих мониторингу или либо на горизонтальном мониторинге, то срок исковой давности составляет 5 лет, для иных НП срок исковой давности с 1 января 2018 года будет составлять 3 года.

1. **ТОО Nur Zholl Вопрос:** Вступил ли в силу ОСМС на сегодняшний день? Можем ли мы уже пользоваться этими услугами? Есть ли исключения? Есть ли ограничения при исчислении ОСМС с работником, кто заключил договор ГПХ?

**Ответ:**

Согласно статье 7 Закона РК "Об обязательном социальном медицинском страховании" (далее-Закон) с 1 января 2018 года вводится в действие медицинская помощь в системе обязательного социального медицинского страхования (ОСМС).

В системе ОСМС предоставляются:

1) амбулаторно-поликлиническая помощь;

2) стационарная помощь;

3) стационарозамещающая помощь – дневной стационар.

Согласно статье 40 Закона об ОСМС в переходный период, т.е.**с 1 января до 31 марта 2018 года право на медицинскую помощь в системе ОСМС распространяется на всех лиц**, в том числе на лиц, за которых отчисления и (или) взносы в фонд не поступали.

С 31 марта 2018 года право на медицинскую помощь в системе ОСМС имеют лица, за которых осуществлялась уплата отчислений и (или) взносов в фонд, а также освобожденные от уплаты взносов в фонд в соответствии с пунктом 7 статьи 28 Закона об ОСМС.

С 1 января 2018 года в случае неуплаты отчислений и (или) взносов лица получают медицинскую помощь в системе обязательного социального медицинского страхования не более 3 месяцев с момента прекращения уплаты таких отчислений и (или) взносов. Это право не освобождает лиц от обязанности уплаты взносов в фонд за неуплаченный период.

Лица, за которых не произведена уплата отчислений и (или) взносов в фонд, для приобретения права на медицинскую помощь в системе обязательного социального медицинского страхования с 1 января 2018 года обязаны оплатить взносы в фонд за неуплаченный период, но не более 12 месяцев, предшествующих дате оплаты, в размере 5 % от минимального размера заработной платы.

Медуслуги в рамках пакета ОСМС будут предоставляться на всей территории Республики Казахстан, независимо от территориальной принадлежности и форм собственности с 01.01.2018 года. При этом единственным условием является заключенный контракт медорганизации с Фондом медстрахования.

По договорам ГПХ объектом обложения являются все начисленные доходы по данным договорам, за исключением доходов, указанных в пункте 3 статьи 155, в пункте 1 статьи 156, в подпунктах 8-2), 10), 12), 13), 13-2) пункта 1 статьи 156, в подпункте 13) пункта 1 статьи 200-1, в подпунктах 1), 2) и 4) части второй пункта 2 статьи 357 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс).

Данная статья, определяет, что ежемесячный объект, принимаемый для исчисления отчислений, не должен превышать пятнадцатикратный минимальный размер заработной платы, установленный на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

Ежемесячный доход, принимаемый для исчисления взносов, должен исчисляться по сумме всех видов доходов физического лица и не должен превышать пятнадцатикратный минимальный размер заработной платы, установленный на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

1. **Вопрос:**

Я являюсь физическим лицом, резидентом РК. На международном конкурсе выиграл в Турецкой Республике конкурс на изготовление и установку скульптурных памятников и стелы. Местом выполнения этих работ будет РК. Заказчиком выступает Департамент культуры администрации г.Болу Республики Турция. Сумма договора включает в себя все расходы на выполнение этих работ. Вопрос: 1. Какими налогами я буду облагаться как физ лицо? 2. Какую форму отчётности я должен сдавать в налоговый орган? 3. Будет ли учитываться мои расходы при исчислении ИПН?

**Ответ:**

Доходы, получаемые из-за пределов Казахстана, у физических лиц считаются "прочими доходами" (ст. 184 НК), которые не облагаются у источника выплаты. Поэтому физическое лицо по таким доходам должно по итогам года сдать не позднее 31 марта налоговую отчетность по ф. 240.00 , в которой исчислить ИПН по ставке 10 % от указанных доходов. Если с этих доходов за границей был удержан налог, физическое лицо - резидент РК имеет право на основании ст. 223 Налогового кодекса зачесть иностранный налог при наличии документа, подтверждающего его уплату за пределами Казахстана.

Налог может быть взят в зачет в пределах суммы, исчисленной по ф. 240.00, и не более уплаченной за пределами. ИПН, исчисленный по доходу, полученному из-за пределов Казахстана, должен быть перечислен в бюджет не позднее 10 календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации.

Расходы физического лица при исчислении подоходного налога не учитываются.

**21 .Вопрос:** Если подписан электронный акт, нужен ли бумажный акт?

**Ответ**:

При составлении первичных документов и регистров бухгалтерского учета на электронных носителях индивидуальные предприниматели и организации должны изготовить копии таких документов на бумажных носителях для других участников операций, а также по требованию государственных органов, которым такое право требования предоставлено в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Дополнительно хотелось бы отметить, что в случае если вы являетесь участником государственных закупок, то согласно статье 43 Закона «О государственных закупках» документы об исполнении договора о государственных закупках, а именно акт приема-передачи товара, акт выполненных работ, оказанных услуг, счет-фактура оформляются в электронной форме.

Вместе с тем, согласно пункту 2 статьи 1 Закона о БУ первичные документы - документальное свидетельство как на бумажном, так и на электронном носителе факта совершения операции или события и права на ее совершение, на основании которого ведется бухгалтерский учет.

Форма Акта выполненных работ (оказанных услуг) (далее-Акт) утверждена приказом Министра финансов Республики Казахстан от 20 декабря 2012 года № 562 (Приложение 50).

Кроме того, для выписки счета-фактуры пунктом 1-1 статьи 237 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» №99-IV от 10 декабря 2008 года установлена необходимость обозначения дня выполнения работ, оказания услуг, в соответствии с которым признается дата подписания, указанная в Акте.

Таким образом, документальным свидетельством факта совершения выполненных услуг (оказанных услуг), могут служить первичные документы, составленные организацией самостоятельно в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 7 Закона. Акт выполненных работ - есть письменное подтверждение оказания услуг. Подписав Акт выполненных работ, контрагент соглашается с тем, что услуги он получил и претензий не имеет.

Таким образом, полагаем, что акт выполненных работ на бумажном носителе также необходим.

 22. **Вопрос:** переплата по ОСМС за июль? Как вернуть или считать за следующий месяц?

**Ответ:**

Согласно Приказу Министра здравоохранения РК от 30 июня 2017 года №478 Об утверждении Правил и сроков исчисления (удержания) и перечисления отчислений и (или) взносов и Правил взыскания **возврат излишне (ошибочно) уплаченных** плательщиком **сумм отчислений и (или) взносов**, пени за несвоевременную и (или) неполную уплату отчислений и (или) взносов, переведенных в фонд, осуществляется в следующем порядке:

заявление на возврат излишне (ошибочно) уплаченных отчислений и (или) взносов, и (или) пени по форме, согласно [приложению 1](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1005873127" \t "_parent) к настоящим Правилам, подается плательщиком или банком в Государственную корпорацию.

Государственной корпорацией в течение пяти операционных дней со дня поступления заявления проверяется факт зачисления отчислений и (или) взносов, и (или) пени, заявление направляется в фонд с приложением подтверждения всех реквизитов по данному платежу.

Фонд после обработки заявлений формирует платежное поручение формата МТ-102 и осуществляет перечисление денег в течение семи операционных дней со дня поступления заявления плательщика в фонд на банковский счет Государственной корпорации для последующего перечисления их плательщику. По суммам, не подлежащим возврату, фонд передает в Государственную корпорацию информацию об отказе с указанием причины.

1. **ИП Дембаева Ж.А. Вопрос:** Декларирование ИП для чего? Если ИП сдает 910 форму? ОСМС если 0 доход с чего платить?

**Ответ:**

Внедрение системы всеобщего обязательного декларирования доходов будет осуществлен в 2020 году. При вхождении в систему декларирования требуется в первоначальной декларации указать сведения об имуществе, которое имеется у **физического лица на праве собственности** (квартиры, машины, наличные деньги, вклады в банках, ценные бумаги, доли участия и т.д.), а также требования (долги других лиц перед Вами) и обязательства (Ваши долги перед другими лицами).

В последующем, население будет сдавать ежегодно декларацию о полученных доходах, приобретенном или реализованном имуществе.

Индивидуальные предприниматели производят исчисление взносов ОСМС в размере 5 процентов от **двукратного** **размера** [**МЗП**](http://online.zakon.kz/Document/?link_id=1000000358)независимо от полученного дохода.

**24.ИП Утегенова. Вопрос**: Если ФЛ есть ИП и хочет дополнительно зарегистрироваться как медиатор, то два ИП создаются или как? ИП упрощенка или ОУР. Какие отчеты как ИП и как медиатр должен сдавать?

**Ответ:** В соответствии с пунктом 6 статьи 9 Закона РК «О медиации» лица, осуществляющие деятельность медиатора, вправе также осуществлять любую иную деятельность, не запрещенную законодательством Республики Казахстан.

Согласно пункту 3 статьи 565 Налогового кодекса, постановка физического лица на регистрационный учет в качестве профессионального медиатора производится на основании налогового заявления физического лица о регистрационном учете профессионального медиатора, представленного в электронной форме посредством веб-портала «электронного правительства» до начала осуществления деятельности по урегулированию споров в порядке медиации.

Таким образом, если у Вас есть ИП, Вы дополнительно можете зарегистрироваться в качестве профессионального медиатора.

**Налогообложение медиаторов** осуществляется в общеустановленном режиме. Согласно статье 182 Налогового кодекса, сумма ИПН по доходам профессиональных медиаторов исчисляется по доходам, полученным за месяц, по итогам каждого месяца путем применения ставки, установленной пунктом 1 статьи 158 Налогового кодекса (10%), к сумме полученного дохода за минусом налогового вычета, предусмотренного подпунктом 7) пункта 1 статьи 166 Налогового кодекса.

Сумма исчисленного налога подлежит уплате ежемесячно не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

В соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 185 Налогового кодекса, профессиональные медиаторы представляют Декларацию по ИПН (форма 240.00), в сроки установленные статьей 186 Налогового кодекса (не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом).

Кроме того, согласно подпункту 2 пункта 1 статьи 355 Налогового кодекса, профессиональный медиатор является плательщиком социального налога и в соответствии со статьей 364 Налогового кодекса, ежеквартально не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом, представляет декларацию по ИПН и социальному налогу (форма 200.00) в налоговый орган по месту нахождения. Социальный налог медиаторы исчисляют не от полученного дохода, а по числу работающих, в т. ч. сам медиатор.

Согласно пункту 2 статьи 358 Налогового кодекса медиатор должен ежемесячно исчислять за себя социальный налог в размере 2 МРП.

**25.Вопрос**: как будет производиться предварительное информирование таможенных органов, если товар импортировал из стран ТС?

**Ответ**:

Предварительное информирование, согласно проекту нового таможенного кодекса касается товаров, которые будут импортироваться из третьих стран, а не из стран ТС.

**26.ТОО АТК Вопрос**: Если ИП является пенсионером, то платит ли он взносы по ОСМС за индивидуального предпринимателя?

**Ответ:**

Нет, не платит, так как согласно пп.7 п.1 ст.26 ЗРК «Об ОСМС» за получателей пенсионных выплат взносы за обязательное социальное медицинское страхование уплачиваются государством.

**27. КФ «ИМС»**

**Вопрос**: Производится ли удержание/перечисление ОСМС из сумм начисленных пособий на оздоровление? Пришел возврат по отчисленным ОСМС за нерезидента-причина: нет активного договора. Как правильно?

**Ответ:**

Отчисления и (или) взносы в ОСМС не удерживаются с выплат и доходов, указанных в пункте 3 статьи 155 Налогового кодекса, где указаны доходы физического лица в виде адресной социальной помощи, пособия и компенсации, выплачиваемые за счет средств бюджета, в размерах, установленных законодательством РК, к которым относится выплата пособия на оздоровление в размере должностного оклада гражданским служащим, содержащимся за счет государственного бюджета.

**28.ТОО Астана Опера.**

**Вопрос**: Организация заключила договор ГПХ с гражданином России, который временно пребывает РК и является пенсионером РФ. По законодательству пенсионеры освобождаются от взносов, но государство уплачивает взносы и отчисления только за пенсионеров РК. При исчислении и перечислении взноса за данного гражданина произошел возврат взноса по причине достижения им пенсионного возраста. Правильно ли это? Так как в законодательстве на сегодняшний день нет ссылки на освобождение от уплаты взносов иностранных пенсионеров. В случае, если освобождаются иностранные пенсионеры от уплаты взносов и отчислений ОСМС, то по каким критериям: по достижении возраста пенсионера РК или страны гражданства, по выслуге лет, либо же при наличии пенсионного удостоверения и т.д.

**Ответ:**

Взносы на ОСМС должны платить физические лица в свою пользу, получающие доходы по ДГПХ. Удержание взносов на ОСМС из доходов физических лиц, получаемых по ДГПХ, и перечисление их в ФОМС возложено на налогового агента, который выплачивает доходы по ДГПХ. Пунктом 7 статьи 28 Закона определено, какие лица освобождается от уплаты взносов на ОСМС, в т. ч указанные в п. 1 статьи 26 Закона, к которым относятся получатели пенсионных выплат (пп. 7) п. 1 ст. 26) и инвалиды (пп. 12) п.1. ст.26).

В связи с этим физические лица - пенсионеры и инвалиды, получающие доходы по ДГПХ, не должны платить взносы на ОСМС за себя. Удержание и перечисление взносов на ОСМС из доходов физических лиц, получаемых по ДГПХ, возложено на налоговых агентов, выплачивающих эти доходы, поэтому для подтверждения освобождения от уплаты взносов на ОСМС этими физическими лицами требуются копии документов об инвалидности и пенсионного удостоверения.

В соответствии с Договором о Евразийском Экономическом Союзе, иностранцы и члены их семей, временно проживающие на территории Республики Казахстан, в соответствии с условиями международного договора, ратифицированного Республикой Казахстан, пользуются правами и несут обязанности в системе социального медицинского страхования наравне с гражданами Республики Казахстан.

Таким образом, в Вашем случае, взносы по ОСМС по данной категории лиц, не уплачиваются.

**29.ТОО АРЭК-Энергосбыт.**

**Вопрос**: Исчисление и перечисление ОСМС и соц страх производить округляя до тенге или же с тиын?

К форме 200 в приложении заполняются данные по гражданам РК, а в приложении 200.02 по иностранцам, а в самой декларации общие данные или же в приложении 200.01 заносятся данные и по гражданам РК и иностранцам и данные указанные в 200.01 являются исходными для заполнения декларации 200.00?

**Ответ:**

В соответствии с требованием по уплате взносов и отчислений на ОСМС, указанных в пункте 39 Приказа Министра здравоохранения Республики Казахстан от 30 июня 2017 года № 478, нужно округлять перечисляемые суммы до целых чисел: « Уплата взносов и отчислений производится в тенге с учетом округления тиынов в следующем порядке: сумма до 50 тиын округляется до 0 тенге; сумма от 50 тиын округляется до 1 тенге».

В соответствии Правилами составления налоговой отчетности по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (ФНО 200.00) в разделе «Расчетные показатели» отражаются итоговые суммы налога за отчетный квартал с приложений 200.01. и 200.02.