



Практические детали организации работы в Казахстане

Инна Федина

Директор департамента аутсорсинга учета и отчетности

ПРАКТИЧЕСКИЕ ДЕТАЛИ ОРГАНИЗАЦИИ РАБОТЫ В КАЗАХСТАНЕ



Место организации офиса: Астана\Алматы

Аренда офиса:

- Агентство недвижимости – обращаться только, если необходимо помещение более 150 м²;
- Большое количество бизнес центров уже с организованными рабочими местами;
- Рынок активный, сделки происходят очень быстро – дистанционный формат подбора офиса не работает;
- Менталитет работы в Казахстане.

Подбор персонала:

- Агентство или самостоятельный подбор;
- Рынок труда;
- Профессиональные компетенции кандидатов;
- Срок подбора и выхода на работу кандидата.

Организация работы офиса:

- Присутствие руководителя в офисе;
- Работа в офисе или дистанционный формат;
- Контрольные функции.

- Организации обеспечивают **ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности на государственном и (или) русском языках;**
- При составлении первичных документов и регистров бухгалтерского учета на электронных носителях организации **должны изготовить копии таких документов на бумажных носителях для других участников операций;**
- Можно использовать **свой формат первичного документа** (если нет утвержденных требований законодательства);
- **Хранение** первичных документов, регистров бухгалтерского учета на бумажных и (или) электронных носителях, финансовую отчетность, учетную политику, программы электронной обработки учетных данных **в течение периода, установленного законодательством Республики Казахстан (5 лет – срок исковой давности);**
- **Учетная политика организации – обязательный документ;**
- **При отражении операций и событий в системе бухгалтерского учета должны обеспечиваться:**
 1. Адекватное подкрепление бухгалтерских записей оригиналами первичных документов при отражении в бухгалтерских записях всех операций и событий;
 2. Хронологическая и своевременная регистрация операций и событий.

- Существует возможность **подписывать документы (акты выполненных работ, договора) электронным способом**. Для этого используются специальные ресурсы:
 - <https://esf.gov.kz/> – электронный государственный ресурс, на котором вместе с ЭСФ можно направлять на подписание акты (договора нет);
 - [ezSigner.kz](https://ezsigner.kz/) – электронный государственный ресурс, на котором можно подписывать договора, акты, а также проверять подлинность электронной цифровой подписи, совершённой на документе;
 - Договор 24 – система электронного документооборота, которая позволяет надёжно и безопасно обмениваться кадровыми документами и подписывать их юридически значимой ЭЦП.
- **Подписание возможно только при наличии ЭЦП. ЭЦП можно получить в РФ**
 - Вся процедура делится на 2 отдельных этапа – получение ИНН и получение ЭЦП (детали представлены на отдельном слайде в конце презентации).

ЭЛЕКТРОННЫЕ СЧЕТА-ФАКТУРЫ (ЭСФ)



- ЭСФ оформляются в электронном виде, не позднее 15ти дней с даты оказания услуг, работ, отгрузки товаров. Есть понятие «отложенный налог» – когда реализация отражена 31.03\ НДС уже 2ой квартал.
- Организация должна зарегистрироваться в ИС ЭСФ, подписав соглашение об использовании информационной системы электронных счетов-фактур. Данное соглашение подписывает электронным способом генеральный директор (двумя ЭЦП) и потом может предоставить доступ к данному portalу другим сотрудникам. Для авторизации участников ИС ЭСФ применяется регистрационное свидетельство в электронной форме НУЦ РК.
- Оформление ЭСФ в бумажном виде возможно, только если есть технический сбой в системе. Но зарегистрировать электронную версию документа необходимо в течение 15 календарных дней с даты устранения технической ошибки.
- НДС к вычету можно принять только при ЭСФ в электронном виде.
- ЭСФ имеет 14 разделов для заполнения в соответствии с утвержденными правилами.

ЭЛЕКТРОННЫЕ СЧЕТА-ФАКТУРЫ (ЭСФ)



- ЭСФ выписывается в национальной валюте Республики Казахстан, за исключением:
 1. Сделок, заключенных в рамках соглашения о разделе продукции;
 2. Экспорта (0% ставка);
 3. Международных перевозок (0% ставка).

- В конфигурации «1С:Бухгалтерия 8 для Казахстана» реализован механизм выписки и получения электронных счетов-фактур 2 способами: обмен через «загрузку-выгрузку» или прямой обмен данными с ИС ЭСФ.

- Электронный счет-фактура подписывается сертификатом электронной цифровой подписи и документ уходит на сервер ИС ЭСФ. С сервера приходят данные о состоянии ЭСФ и присвоенном ему регистрационном номере. Также можно посмотреть статус документа («выписан», «согласован», «отправлен»).

- Могут возникнуть ситуации, когда происходит отзыв ЭСФ налоговыми органами – это связано с тем, что данный документ не прошел проверку.

Камеральный контроль, представленной налоговой отчетности

Мониторинг крупных налогоплательщиков с целью определения их реальной налогооблагаемой базы, контроля соблюдения налогового законодательства РК и применяемых рыночных цен в целях осуществления контроля при трансфертном ценообразовании

Минимизация налогового контроля в отношении налогоплательщиков (налоговых агентов), по которым **определена** низкая степень риска (коэффициент налоговой нагрузки соответствует отраслевому)

Нарушение законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности физическими и должностными лицами влекут штраф в размере пятидесяти месячных расчетных показателей = 172 500 тенге

Совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания – влекут штраф **в размере двухсот месячных расчетных показателей. = 690 000 тенге**

В 2023 - МРП = 3450 тенге

Обязательная постановка на регистрационный учет

- В случае, если размер оборота для целей постановки на регистрационный учет по НДС, превышает в течение календарного года минимум оборота – лица, обязаны подать в налоговую заявление о регистрационном учете по НДС.
- Налоговое заявление подается не позднее 10 рабочих дней со дня окончания месяца, в котором возникло превышение размера оборота над минимумом оборота – одним из следующих способов: 1) на бумажном носителе в явочном порядке; 2) в электронной форме.

Минимум оборота = 20000 МРП на 1 января
= 20 000 * 3450 = 69 000 000 тенге.

Добровольная постановка на регистрационный учет

- Налогоплательщики с даты заявления о подачи регистрации;
- Ставка налога 12% и/или 0%;
- Налоговая отчетность – не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом;
- Сроки уплаты НДС – не позднее 25 числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

Снятие с учета добровольное/принудительное

- Если за предыдущий год не превысил минимум оборота – 5 дней с даты заявления;
- Не представлена декларация по НДС в течение 6 месяцев;
- Не представлены пояснения в течение 5 дней по налоговым обследованиям.

ПОЛУЧЕНИЕ ЭЦП В РФ



1. Получение ИНН

1. Записаться на приём в консульство <https://www.gov.kz/memleket/entities/mfa-s-petersburg/press/article/details/77563?directionId=6515&lang=ru>;
2. Прийти на Рылеева 10 с загранпаспортом и его копией (вход со двора);
3. Заполнить заявление (форма лежит на столе);
4. Далее заявление проверяется сотрудником консульства и остается ждать.

2. Получение ЭЦП

1. Зайти на сайт Национального удостоверяющего центра Республики Казахстан – pki.gov.kz;
2. Выбрать «Получение ключей ЭЦП», далее «Юридические лица». Далее, если получение подписи «Первого руководителя», выбрать шаг 3, а если получение подписи бухгалтера, – шаг 4;
3. Далее запомнить номер заявки и, когда пройдет п.4 – подтверждение заявки первым руководителем, распечатать заявление;
4. Идти в Консульство Казахстана по предварительной записи с:
 - загранпаспортом;
 - распечатанным заявлением;
 - копией доверенности от руководителя;
 - копией свидетельства о регистрации Казахского юридического лица с номером БИН.

Предварительно нужно записаться на сайте Консульства Республики Казахстан:

<https://www.gov.kz/memleket/entities/mfa-s-petersburg/press/article/details/77563?directionId=6515&lang=ru>

Далее ожидать, когда на электронную почту придет сообщение, что подпись активирована. После снова зайти в ту же заявку и завершить процесс активации ЭЦП.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!



115114 Москва
1-й Дербеневский пер. 5
+7 495 788 00 05
konsugroup.com
info@konsugroup.com

196006 Санкт-Петербург
Лиговский проспект 266
+7 812 325 82 94

050010/A25D9D1 Алматы
пр. Достык 38

00210 Хельсинки
Италахденкату 15-17
