Қосымша 2

Техникалық ерекшелік
семинар өткізу бойынша қызметтер көрсету
Осы Техникалық ерекшелікте қызметтер көрсетуге қойылатын негізгі талаптар келтірілген.

Мақсаты:	**Кәсіби бухгалтерлердің біліктілігін арттыру**
Семинардың атауы:	«КТС бойынша жылдық салық есептілігін жасау, есептіліктің әр жолын «1С:Бухгалтерия» АЖ-мен байланыстыра отырып. Декларацияны жолмен (қадам бойынша). Әлеуметтік сала үшін ҚҚС-ты нөлден бастап».
Бағдарламаның мазмұны:	Медициналық қызметтің ерекшелігін ескере отырып, жиынтық жылдық табысқа (ЖЖТ) енгізілетін табыс түрлері. ЖЖТ айқындау тәртібі: тауарларды өткізуден, орындалған жұмыстардан және көрсетілген қызметтерден түскен табыс - құнның өсуінен түскен табыс - жалдаудан түскен табыс - өзге табыстар (міндеттемелерді есептен шығару, күмәнді талаптар, бекітілген активтердің шығуынан түскен табыс және т.б.) ЖЖТ-ны түзету Шегерімдердің түрлері, оларды есептеу және КТС бойынша Декларацияға енгізу ерекшеліктері. Шегерімдерді айқындау тәртібі: іссапар шығыстары бойынша шегерімдер - өкілдік шығыстар бойынша шегерімдер - еңбекақы және кәсіптік зейнетақы жарналары, оқыту, біліктілікті арттыру бойынша шегерімдер - бекітілген активтер бойынша шегерімдер - сыйақылар бойынша шегерімдер - күмәнді міндеттемелер бойынша шегерімдер - салықтарды, айыппұлдарды, өсімпұлды шегеру - шегерімге жатпайтын шығыстар Шегерімдерді түзету Шегерімге жатпайтын шығыстар; Салық салынатын табысты есептеу, салық салынатын табысты азайту; Есептелген КТС және бюджетке төленуге жататын КТС есебі; Бекітілген активтер бойынша 100.02 қосымшасын қолжетімді және түсінікті тілде талдау. Есептелген КТС Төленуге жататын КТС **Айырмашылықтар мәселелері бойынша нақты сандармен түсіндірмелер. 100.00 нысанын 300.00 және 200.00 нысандарымен**

	салыстырып тексеру. Камералдық бақылау бойынша негізгі қателіктер. **Мемлекеттік кірістер органдарының жаңа ақпараттық жүйесі «Салықтық әкімшілендірудің интеграцияланған жүйесі» (СӘИЖ).** **Камералдық бақылау бойынша негізгі қателіктер.** Электрондық шот-фактуралар (ЭШФ) деректерімен (өткізу бойынша айналымдар бойынша) және бақылау-касса машиналары (БКМ) деректерімен салыстырғанда табыстың төмен көрсетілуі; Сатып алу бойынша ЭШФ-пен салыстырғанда шегерімдердің асыра көрсетілуі. ЭШФ мен 100.01.022 жолы арасындағы алшақтықтар III Н Шегерімдерді «Мемлекеттік сатып алу туралы» ҚР Заңын ескере отырып пайдалану. КТС бойынша салықтық есеп саясатына, тіркелім нысандарына өзгерістер енгізу. КТС бойынша аванстық төлемдер;
	Медициналық қызметтің ерекшелігін ескере отырып, ҚҚС төлеушілер. Салық салу объектілері. ҚҚС мөлшерлемелері: 0, 5, 10, 16 % мөлшерлемелерінің ерекшеліктері. ҚҚС бойынша тіркеу есебіне қою туралы өтініш беру күні. 474-баптың 28-тармағының талаптарына сәйкес салық салынатын айналымды айқындау Тегін медициналық көмектің кепілдік берілген көлемі және міндетті медициналық сақтандыру шеңберіндегі, сондай-ақ сирек кездесетін (орфандық) және әлеуметтік маңызы бар ауруларды емдеуге арналған салық салынбайтын айналым. Тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді өткізу орны Тауарларды, жұмыстарды, қызметтерді өткізу бойынша айналымды жүзеге асыру күні Айналым мөлшерін түзету

	Есепке жатқызылатын қосылған құн салығы. «1С:Бухгалтерия» АЖ-да хабарлама қалыптастыру және салық төлеушінің кабинетінде жүктеу тәртібі. Бастапқы құжаттар бөлінісінде бақылау. Қосылған құн салығын есепке жатқызу күні Есепке жатқызылмайтын қосылған құн салығы Есепке жатқызылатын қосылған құн салығының сомасын түзету Есепке жатқызуға рұқсат етілген қосылған құн салығы сомаларын айқындау әдістері: ▪ Есепке жатқызуға рұқсат етілген ҚҚС сомаларын пропорционалды әдіспен айқындау тәртібі. ▪ Есепке жатқызуға рұқсат етілген қосылған құн салығы сомаларын бөлек есеп жүргізу арқылы айқындау тәртібі Қосылған құн салығын төлеушілердің шот-фактураны жазып беруіне қойылатын талаптар Шот-фактураларды жазып беру мерзімдері. Жекелеген жағдайларда шот-фактураларды жазып берудің ерекшеліктері ЭШФ-ны қабылдамау, қосымша, түзетілген ЭШФ немесе ЭШФ-ны кері қайтарып алу. ҚР Қаржы министрінің 2025 жылғы 28 қазандағы № 629 бұйрығы «Шот-фактураны жазып беру қағидаларын және оның нысанын бекіту туралы». Қосылған құн салығын есептеу 300.00 нысанындағы салық декларациясы. 300.00 нысанын бухгалтерлік есеп деректерімен салыстырып тексеру ҚҚС бойынша декларацияның құрылымы мен логикасы. ҚҚС есептеу формуласы. Салықтық тіркелімдер «1С» АЖ-дағы дұрыс баптаулар. Қосылған құн салығын төлеу мерзімдері
Семинарды өткізу форматы және оқыту тілі	күндізгі, жеке
Семинардың ұзақтығы	40 сағат
Қатысушылар саны	2

Семинар өткізілетін орын	Алматы қ.
Өнім берушіге қойылатын талаптар	1) Көрнекі, электрондық, өзектендірілген оқу-әдістемелік материалдарының болуы; 2) Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің бухгалтерлерді кәсіби сертификаттау жөніндегі ұйым ретіндегі 2026 жылғы 31 желтоқсанға дейін жарамды аккредиттеуінің болуы; 3) Аккредиттелген бухгалтерлердің кәсіби ұйымымен меморандумның немесе келісімдердің болуы; 4) Аккредиттеу органы берген **институционалдық аккредиттеуден өткені туралы куәліктің болуы.** *Растайтын құжатты (куәліктің көшірмесін) қоса беру;* 5) Өнім берушіде семинар аяқталғаннан кейін алған білімін айқындау мақсатында тыңдаушыларды тестілеуді өткізуді қамтамасыз ету үшін қашықтан оқыту жүйесі (ҚОЖ) платформасының болуы; 1) Өнім беруші мемлекеттік қызметшілердің біліктілігін арттыру қызметтерін көрсетуге құқығы бар білім беру ұйымдарының тізбесіне *мемлекеттік қызмет істері жөніндегі уәкілетті органның Үйлестіру кеңесінің шешімімен* енгізілген болуы тиіс (растайтын құжаттың көшірмесін қоса беру); 2) Семинарлар өткізу тәжірибесінің 15 жылдан астам екенін растау; *3)* Осы семинардың бизнес-тренерлерінің сертификаттарының болуы: сертификатталған кәсіби бухгалтер, DipIFR ACCA (орыс), CAP, CIMA, ҚР 1-санатты салық консультанты, Практик-теоретик, ҚР ҚМ Консультативтік органының мүшесі *4)* Орталық Азия елдерінде ACPM бойынша ресми өкіл ретінде аккредиттелген болуы.

Семинар өткізу туралы шарт күшіне енгеннен кейін порталда «Растайтын құжаттар» бөлімінде барлық растайтын құжаттардың сканерленген көшірмелерін тіркеу қажет:

– ҚР Қаржы министрлігінің Ішкі мемлекеттік аудит комитеті берген аккредиттеу туралы куәлік;

– Аккредиттелген бухгалтерлердің кәсіби ұйымымен (БКҰ) жасалған меморандум немесе келісім

– Сынақ және қашықтан емтихандар өткізуге арналған емтихан жүйесінің болуы

- Аккредиттеу органының **Институционалдық аккредиттеу** сертификаты
- Семинарлар өткізу тәжірибесінің бар екенін растау: **15 жылдан астам.**

Бас есепшінің м.а. **Ерхожаева А.Ж.**

Приложение 2

Техническая спецификация
оказание услуг по проведению семинара
В настоящей Технической спецификации приведены основные требования по оказанию услуг.

Цель:	**Повышение квалификации профессиональных бухгалтеров**
Наименование семинара:	«Составление годовой налоговой отчетности по КПН с увязкой каждой строки отчетности с ИС 1 с бухгалтерия. Построчное заполнение декларации. НДС с Нуля для социальной сферы».
Содержание программы:	Виды доходов, включаемых в СГД с учетом специфики медицинской деятельности. Порядок определения СГД - доход от реализации товаров, выполненных работ и оказанных услуг - доход от прироста стоимости - доход от аренды - прочие доходы (списание обязательств, сомнительные требования, доход от выбытия фиксированных активов и т. д.) Корректировка СГД Виды вычетов, особенности их расчетов и включения в Декларацию по КПН. Порядок определения вычетов: вычеты по командировочным расходам - вычеты по представительским расходам - вычеты по заработной плате и профессиональным пенсионным взносам, обучению, повышению квалификации - вычеты по фиксированным активам - вычеты по вознаграждениям - вычеты по сомнительным обязательствам - вычеты налогов, штрафов, пени - расходы, не подлежащие вычету Корректировка вычетов Расходы, не идущие на вычеты; Расчет налогооблагаемого дохода, уменьшение НОД; Расчет КПН исчисленный и КПН к уплате в бюджет; Разбор приложения 100.02 по фиксированным активам на доступном и понятном языке. КПН исчисленный КПН к уплате **Разъяснения по вопросам различии на конкретных цифрах. Сверка ф.100.00 с ф.300.00 и 200.00. Основные ошибки по камеральному контролю.**

	Новая информационная система органов государственных доходов «Интегрированная система налогового администрирования» (ИСНА). **Основные ошибки по камеральному контролю.** Занижение дохода в сравнении с данными электронных счетов-фактур (ЭСФ) (по оборотам по реализации) и контрольно-кассовых машин (ККМ); Завышение вычетов в сравнении с ЭСФ по приобретению. Расхождения по ЭСФ и строкой 100.01.022 III H Использование вычетов с учетом ЗРК О государственных закупках. Внесение изменений в Налоговую учетную политику по КПН, формы регистров. Авансовые платежи по КПН;
	Плательщики НДС с учетом специфики медицинской деятельности. Объекты налогообложения. Ставки НДС: 0, 5,10, 16 % особенности. Дата подачи заявления по постановке на НДС. Определение облагаемого оборота в соответствии с требованиями п 28. ст. 474 Необлагаемый оборот в рамках в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи и обязательного медицинского страхования; для лечения орфанных и социально значимых заболеваний. Место реализации товаров, работ, услуг Дата совершения оборота по реализации товаров, работ, услуг Корректировка размера оборота Налог на добавленную стоимость, относимый в зачет. Порядок формирования извещения в ИС 1 С бухгалтерия и выгрузки в кабинете налогоплательщика. Контроль в разрезе первичных документов. Дата отнесения в зачет налога на добавленную стоимость Налог на добавленную стоимость, не относимый в зачет

	Корректировка суммы налога на добавленную стоимость, относимого в зачет Методы определения сумм налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет: ▪ Порядок определения сумм НДС, разрешенного к отнесению в зачет, пропорциональным методом. ▪ Порядок определения сумм налога на добавленную стоимость, разрешенного к отнесению в зачет, через ведение раздельного учета Требования к выписке счета-фактуры плательщиками налога на добавленную стоимость Сроки выписки счетов-фактур. Особенности выписки счетов-фактур в отдельных случаях Отклонение ЭСФ дополнительной, исправленной ЭСФ или отзыв ЭСФ. Приказ Министра финансов РК от 28 октября 2025 года № 629 Об утверждении Правил выписки счета-фактуры и его формы. Исчисление налога на добавленную стоимость Налоговая декларация ф.300.00. Сверка Формы 300.00 с данными бухгалтерского учета Структура и логика декларации по НДС. Формула расчета НДС. Налоговые регистры Правильные настройки в ИС 1С. Сроки уплаты налога на добавленную стоимость
Формат проведения семинара и язык обучения	очно , индивидуально
Длительность семинара	40 часов
Количество участников	2
Место проведения семинара	г. Алматы

Требования к Поставщику	1) Иметь наглядные электронные актуализированные учебно-методические материалы; 2) Иметь действующую до 31 декабря 2026 года, аккредитацию Министерства Финансов Республики Казахстан в качестве организации по профессиональной сертификации бухгалтера; 3) Наличие Меморандума или Соглашений с аккредитованной профессиональной организации бухгалтеров; 4) Наличие свидетельства о прохождении **институциональной аккредитации от аккредитационного органа.** *Приложить подтверждающий документ (копия свидетельство);* 5) Наличие у Поставщика платформы Системы дистанционного обучения (СДО), для обеспечения проведения тестирование слушателям, с целью определения полученных знаний по завершению семинара; 1) Поставщик услуг должен быть включен в Перечень организаций образования, имеющие право предоставления услуг повышения квалификации государственных служащих, *решением Координационного совета уполномоченного органа* по делам государственной службы (копию подтверждающего документа приложить); 2) Подтвердить опыт проведения семинаров более 15 лет; *3)* Наличие сертификата бизнес-тренеров данного семинара: сертифицированный профессиональный бухгалтер, DipIFR ACCA (рус), CAP, CIMA, Налоговый консультант РК 1 категорий, Практик-теоретик, член Консультативного органа МФ РК *4)* Аккредитован в качестве официального представителя по ACPM в странах Центральной Азии.

После вступления в силу договора по проведению семинара необходимо прекрепить на портале в разделе «Подтверждающие документы» сканированные копии всех подтверждающих документов:

– Ссвидетельство об аккредитации, выданное Комитетом внутреннего государственного аудита при Министерстве финансов РК;
– Меморандум или Соглашение с аккредитованной ПОБ
– Наличие экзаменационной системы для проведения пробных и дистанционных экзаменов
- Сертификат **Институциональной аккредитации** от аккредитационного органа
- Подтвердить опыт проведения семинаров более **15 лет.**

И.о. главный бухгалтер **Ерхожаева А.Ж.**