

Издается 1 раз в месяц



БЮЛЛЕТЕНЬ

будни БУХГАЛТЕРА

Журнал на каждый день: ситуации и их решения

ДОВЕРИТЕЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

Производится ли уменьшение НДС в зачет после снятия с регистрационного учета по НДС?

Обязательно ли работодателю страховать работников от несчастных случаев в 2021 году?

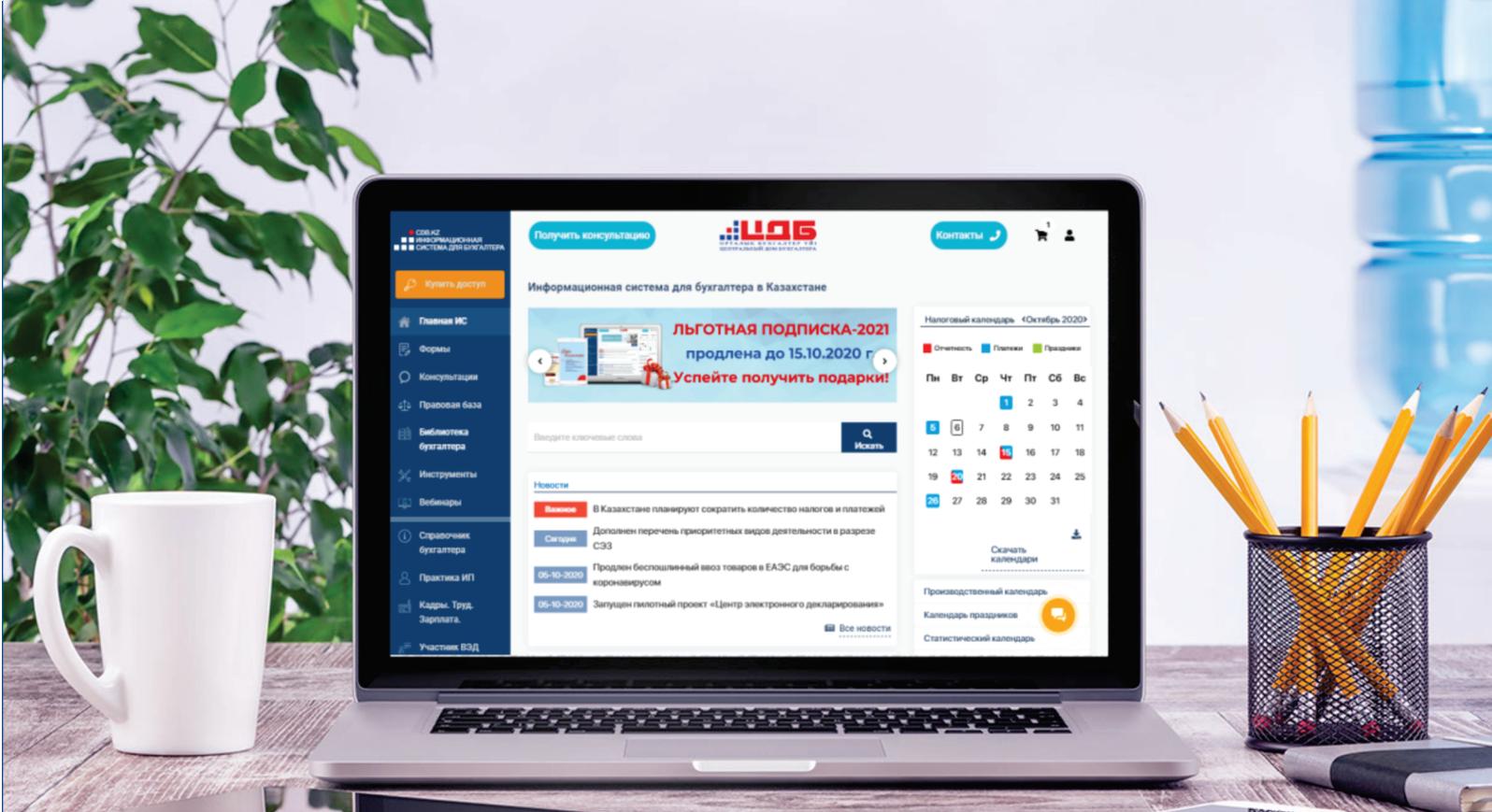
Могут ли суммы авансовых платежей по КПН после сдачи декларации иметь отрицательное значение?

ВНИМАНИЕ!

Читайте в следующем номере

Отражение хозяйственных операций в «1С»

№ 2 (23)
ФЕВРАЛЬ 2021 г.



ИНФОРМАЦИОННАЯ СИСТЕМА CDB.KZ

«Стандарт»

- Консультации:
 - ✓ бухгалтер
 - ✓ налогообложение
 - ✓ «1С»
 - ✓ юридические вопросы
- Посещение очных семинаров и вебинаров
- Просмотр записей вебинаров на сайте cdb.kz

99 000 ₸

«Базовый»

- Консультации:
 - ✓ бухгалтер
 - ✓ налогообложение
 - ✓ «1С»
- Просмотр записей вебинаров на сайте cdb.kz

69 000 ₸

«Оптимальный»

- Консультации:
 - ✓ бухгалтер
 - ✓ налогообложение
- Просмотр записей вебинаров на сайте cdb.kz

49 000 ₸

+ подарки



Подробнее по телефонам:

АЛМАТЫ

+7 (727) 339-83-54
+7 (701) 955-74-74

НУР-СУЛТАН

+7 (7172) 27-00-77
+7 (771) 033-99-22

РЕГИОНЫ

+7 (7172) 27-00-88
+7 (701) 039-99-22

CDB.KZ

ОНЛАЙН-ОБУЧЕНИЕ

«Профессиональный бухгалтер РК»

Альтернатива очному обучению

Живое общение с лектором в прямом эфире
Полное соответствие очному обучению

Удобное время и место

Всё, что нужно, – это доступ к Интернету
с любого устройства

Экзамены

Очно в гг. Алматы и Нур-Султан
Стоимость каждого экзамена – 15 000 ₸

~~116 000 ₸~~
96 000 ₸

Бухгалтерские курсы с нуля на казахском и русском языках

Курсы подходят:

- бухгалтерам без опыта работы
- людям без профильного образования
- собственникам бизнеса

Легкий старт в карьере

Лучшие слушатели получают от ЦДБ
рекомендательное письмо для работодателя

Удобное время и место

Всё, что нужно, – это доступ к Интернету
с любого устройства

Стоимость
от 12 800 ₸

АЛМАТЫ

+7 (727) 339-83-54
+7 (701) 955-74-74

НУР-СУЛТАН

+7 (7172) 27-00-77
+7 (771) 033-99-22

РЕГИОНЫ

+7 (7172) 27-00-88
+7 (701) 039-99-22

ОТ
2 900 ₸



Налоговый кодекс - 2021

Нормы кодекса:

- ✓ в актуальной редакции на 2021 год оформлены обычным шрифтом;
- ✓ утратившие силу, зачеркнуты;
- ✓ действие которых изменится в течение 2021 года, подчеркнуты;
- ✓ в будущей редакции выделены *курсивом*.

Бесплатная доставка при заказе от 50 штук (до отделения Казпочты)

Заказ по телефонам:

АЛМАТЫ

+7 (727) 339-83-54
+7 (701) 955-74-74

НУР-СУЛТАН

+7 (7172) 27-00-77
+7 (771) 033-99-22

РЕГИОНЫ

+7 (7172) 27-00-88
+7 (701) 039-99-22

CDB.KZ

ДОВЕРИТЕЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ

СИТУАЦИЯ

1

ТОО, применяющее общеустановленный режим налогообложения (ОУР), плательщик НДС, имеет в собственности помещение. ТОО планирует заключить договор доверительного управления на безвозмездной основе с индивидуальным предпринимателем (ИП).

Кто в данном случае обязан уплачивать налог на имущество?

Может ли ИП, применяющий специальный налоговый режим (СНП) на основе упрощенной декларации, быть доверительным управляющим?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с п. 4 ст. 43 Налогового кодекса доверительный управляющий – физическое лицо в случаях, когда учредителем доверительного управления является юридическое лицо, не вправе применять СНР по деятельности по доверительному управлению имуществом.

Так как ИП является физическим лицом, то по деятельности, связанной с доверительным управлением, данный ИП не вправе применять какой-либо СНР, то есть ИП по такой деятельности должен исполнять налоговые обязательства в общеустановленном порядке.

Согласно п. 1 ст. 517 Налогового кодекса плательщиками налога на имущество являются:

- 1) юридические лица, имеющие объект налогообложения на территории РК на праве:
 - собственности;
 - хозяйственного ведения;
 - оперативного управления;

2) ИП, имеющие объект налогообложения на праве собственности на территории РК;

3) концессионер, имеющий на праве владения, пользования объект налогообложения, являющийся объектом концессии в соответствии с договором концессии;

4) лица, указанные в ст. 518 Налогового кодекса.

Вывод

Таким образом, в вышеуказанном перечне плательщиков налога на имущество отсутствуют ИП или юридические лица – доверительные управляющие, в связи с чем, даже если ИП, указанный в вопросе, будет применять общеустановленный порядок налогообложения в части деятельности по доверительному управлению или следует найти другого доверительного управляющего – юридическое лицо, в любом случае исполнять обязательства по налогу на имущество будет ТОО – собственник помещения – учредитель доверительного управления.

СИТУАЦИЯ

2

Акционерное общество (АО), применяющее ОУР, неплательщик НДС, заключило договор доверительного управления недвижимым имуществом (жилой квартирой) с физическим лицом для сдачи в аренду.

Подлежит ли государственной регистрации договор доверительного управления жилой квартирой и зависит ли от срока действия договора?

РЕШЕНИЕ

На основании п. 2 ст. 887 Гражданского кодекса договор доверительного управления недвижимым имуществом заключается в форме и порядке, предусмотренных для договора об отчуждении недвижимого имущества.

Согласно п. 1 ст. 118 Гражданского кодекса возникновение, изменение и прекращение прав на недвижимое имущество, в том числе и путем купли-продажи, подлежат государственной регистрации в случаях, предусмотренных Гражданским кодексом и Законом РК «О государственной регистрации прав на недви-

мое имущество» от 26 июля 2007 года № 310-III (далее – Закон о госрегистрации прав). Кроме того, в соответствии с пп. 2) ст. 5 Закона о госрегистрации прав право доверительного управления на недвижимое имущество, к которому относится жилая квартира, а, следовательно, и договор доверительного управления жилой квартирой, подлежат государственной регистрации в правовом кадастре.

Вывод

Таким образом, договор доверительного управления жилой квартирой подлежит государственной регистрации в правовом кадастре вне зависимости от срока такого договора.

СИТУАЦИЯ

3

АО, применяющему ОУР, плательщику НДС, государство передает в доверительное управление имущество без права выкупа.

Кем исполняются обязательства по налогу на имущество и земельному налогу при передаче имущества в доверительное управление?

Можно ли указать в договоре, что обязанность по оплате налогов на имущество и землю будет исполняться учредителем доверительного управления?

РЕШЕНИЕ

Налог на имущество

В соответствии с положениями п. 1 ст. 518 Налогового кодекса при передаче государственными учреждениями и отдельными категориями юридических лиц объекта налогообложения в доверительное управление налогоплательщик определяется в соответствии со ст. 41 Налогового кодекса.

Согласно п. 1 ст. 41 Налогового кодекса при передаче государственными учреждениями имущества в доверительное управление налоговые обязательства по налогу на имущество, земель-

ному налогу и налогу на транспортные средства подлежат исполнению доверительным управляющим, если иное не установлено договором доверительного управления имуществом (актом об учреждении доверительного управления имуществом) или п. 2 ст. 41 Налогового кодекса.

Вывод

То есть в договоре доверительного управления можно предусмотреть положения, что обязательства по налогу на имущество и земельному налогу исполняются учредителем доверительного управления (государственным учреждением).

СИТУАЦИЯ

4

ИП, применяющий СНР на основе упрощенной декларации, неплательщик НДС, получил имущество (офисное помещение) по договору доверительного управления.

Кто является плательщиком налога на имущество и земельного налога – учредитель или доверительный управляющий?

РЕШЕНИЕ

По имуществу, полученному в доверительное управление от государственного учреждения

В соответствии с п. 1 ст. 41 Налогового кодекса при передаче государственными учреждениями имущества в доверительное управление налоговые обязательства по налогу на имущество, земельному налогу и налогу на транспортные средства подлежат исполнению доверительным управляющим, если иное не установлено договором доверительного управления имуществом или актом об учреждении доверительного управления имуществом.

Вывод

Если имущество в виде офисного помещения получено от учредителя договора доверительного управления, являющегося государственным учреждением, то по общему правилу плательщиком земельного налога и налога на имущество является доверительный управляющий. При этом в данном договоре доверительного управления с государственным учреждением может быть предусмотрено, что эти обязательства по налогам будут исполняться самим учредителем договора доверительного управления.

По имуществу, полученному в доверительное управление НЕ от государственного учреждения

В соответствии с п. 1 ст. 40 Налогового кодекса под налоговым обязательством по деятельности

по доверительному управлению понимается налоговое обязательство, возникающее в результате учреждения доверительного управления имуществом, в процессе его осуществления и (или) прекращения.

При этом в п. 3 ст. 40 Налогового кодекса указано, что исполнение налогового обязательства, возникающего по налогам, не указанным в п. 1 (ИПН, КПН) и 2 (НДС) ст. 40 Налогового кодекса, и платежам в бюджет, осуществляется лицом, признаваемым плательщиком такого налога, платежа в бюджет в соответствии с Налоговым кодексом, если иное не установлено ст. 41 Налогового кодекса.

Согласно положениям п. 1 ст. 498 Налогового кодекса плательщиками земельного налога являются лица, имеющие объекты обложения на праве:

- собственности;
- постоянного землепользования;
- первичного безвозмездного временного землепользования.

Также на основании пп. 1) и 2) п. 1 ст. 517 Налогового кодекса плательщиками налога на имущество являются:

- юридические лица, имеющие объект налогообложения на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления на территории РК;

– ИП, имеющие объект налогообложения на праве собственности на территории РК.

Вывод

Вышеуказанными нормами плательщиками земельного налога и налога на имущество не определены доверительные управляющие, в связи с

чем, если договор доверительного управления заключен НЕ с государственным учреждением, то плательщиком налога на имущество и земельного налога является сам учредитель договора доверительного управления, которому принадлежит имущество на вышеуказанных правах.

СИТУАЦИЯ

5

АО, применяющему ОУР, плательщику НДС, ТОО передает в доверительное управление имущество и товарно-материальные ценности (ТМЦ).

Какими бухгалтерскими проводками следует отразить передачу имущества и ТМЦ в доверительное управление?

РЕШЕНИЕ

Доверительное управление имуществом как вид обязательства регулируется главой 44 Гражданского кодекса, где в ст. 886 установлено, что по договору доверительного управления имуществом одна сторона (учредитель доверительного управления) передает другой стороне (доверительному управляющему) имущество в доверительное управление, а другая сторона обязуется осуществлять управление этим имуществом в интересах указанного учредителем лица (выгодоприобретателя).

Учредителем доверительного управления имуществом (ст. 884 Гражданского кодекса) может быть собственник, а также субъект иного вещного права или компетентный орган, уполномоченные на передачу имущества в доверительное управление.

Доверительным управляющим может быть любое лицо, если иное не предусмотрено законодательными актами.

Выгодоприобретателем (лицом, в интересах которого осуществляется управление имуществом) может быть любое лицо, не являющееся доверительным управляющим, а также государство или административно-территориальная единица.

Объектом доверительного управления может быть любое имущество, включая деньги, ценные бумаги и имущественные права, если иное не предусмотрено законодательными актами (ст. 885 Гражданского кодекса).

Таким образом, ТОО имеет право передавать в доверительное управление имущество и ТМЦ (учредитель доверительного управления), а АО – принимать данное имущество в качестве доверительного управляющего.

Доверенное имущество подлежит учету доверительным управляющим отдельно от имущества, принадлежащего ему на праве собственности (хозяйственного ведения, оперативного управления). Имущество, приобретенное и (или) полученное доверительным управляющим в процессе осуществления возложенных на него обязанностей, включается в состав доверенного имущества.

Права и обязанности доверительного управляющего устанавливаются ст. 888 Гражданского кодекса.

В соответствии со ст. 886 Гражданского кодекса имущество, переданное в доверительное управление, обособляется от другого имущества учредителя управления, а также от имущества доверительного управляющего. Это имущество отражается у доверительного управляющего на отдельном балансе и по нему ведется самостоятельный учет.

Типовой план счетов бухгалтерского учета не содержит специального счета для отражения в бухгалтерском учете операций по передаче учредителем управления имуществом в доверительное управление и других операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом. Хозяйствующие субъекты имеют право самостоятельно выбрать и указать в своей учетной политике счет, на котором будут учитываться операции по доверительному управлению имуществом.

В зависимости от срока действия договора доверительного управления имуществом рекомендуется применить следующие счета бухгалтерского учета с использованием субсчета «Расчеты по договору доверительного управления имуществом»:

1270 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность (доверительное управление имуществом)»;

2170 «Прочая долгосрочная дебиторская задолженность (доверительное управление имуществом)»;

3380 «Прочая краткосрочная кредиторская задолженность (доверительное управление имуществом)»;

4160 «Прочая долгосрочная кредиторская задолженность (доверительное управление имуществом)».

При организации бухгалтерского учета доверительный управляющий обеспечивает самостоятельный учет операций по каждому договору доверительного управления имуществом, обособленный от операций, связанных с имуществом доверительного управляющего.

Организация бухгалтерского учета в рамках договора доверительного управления имуществом должна осуществляться путем ведения отдельного бухгалтерского учета.

Отражение операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления

имуществом, формирование и учет доходов, расходов осуществляются в общеустановленном порядке при соблюдении принципов формирования учетной политики, принятой учредителем управления.

Рекомендуемая корреспонденция счетов:

Содержание операции	Д-т	К-т
Оприходованы основные средства и нематериальные активы, полученные в доверительное управление, по первоначальной стоимости	2410 «Основные средства», 2700 «Нематериальные активы»	3380 «Прочая краткосрочная кредиторская задолженность (доверительное управление имуществом)», 4160 «Прочая долгосрочная кредиторская задолженность (доверительное управление имуществом)»
Отражение переданной накопленной амортизации	3380 «Прочая краткосрочная кредиторская задолженность (доверительное управление имуществом)», 4160 «Прочая долгосрочная кредиторская задолженность (доверительное управление имуществом)»	2420 «Амортизация основных средств», 2740 «Амортизация прочих нематериальных активов»

Начисление амортизации по переданному в доверительное управление имуществу осуществляется в общеустановленном порядке и отражается в бухгалтерском учете по дебету счетов учета затрат 7210 «Административные расходы», 8100 «Основное производство», в корреспонденции с кредитом счетов 2420 «Амортизация основных средств», 2740 «Амортизация прочих нематериальных активов». При этом амортизация переданного в доверительное управление имущества продолжает начисляться способом и в пределах срока полезного использования, которые были приняты учредителем управления.

Поступившие денежные средства от учредителя управления для осуществления долгосрочных инвестиций учитываются по кредиту счета 3380 «Прочая краткосрочная кредиторская задолженность (доверительное управление имуществом)», счета 4160 «Прочая долгосрочная кредиторская задолженность (доверительное управление имуществом)» в корреспонденции с дебетом счетов учета денежных средств.

Созданная в процессе доверительного управления имуществом готовая продукция, выполненные работы, оказанные услуги, а также приобретенные ТМЦ и ценные бумаги отражаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на создание, изготовление, приобретение и т. п. Учет приобретения и создания новых объектов основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных вложений ведется в общеустановленном порядке.

Причитающиеся доверительному управляющему суммы вознаграждения, предусмотренные договором доверительного управления имуществом, и возмещения необходимых расходов, произведенных им при доверительном управлении имуществом, учитываются по дебету счета 7210 «Административные расходы» в корреспонденции с кредитом счета 3380 «Прочая краткосроч-

ная кредиторская задолженность (доверительное управление имуществом)», счета 4160 «Прочая долгосрочная кредиторская задолженность (доверительное управление имуществом)». При фактическом перечислении указанных сумм – по дебету счета 3380 «Прочая краткосрочная кредиторская задолженность (доверительное управление имуществом)», счета 4160 «Прочая долгосрочная кредиторская задолженность (доверительное управление имуществом)» в корреспонденции с кредитом счетов учета денежных средств. В конце года выполняется закрытие счетов разделов 6 «Доходы» и 7 «Расходы» на счет 5610 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного года». Из полученной прибыли отчетного года производится начисление обязательств по передаче чистой прибыли учредителю доверительного управления по кредиту счета 3380 «Прочая краткосрочная кредиторская задолженность (доверительное управление имуществом)». Если договором доверительного управления имуществом предусмотрены иные действия по отношению к имуществу, переданному в доверительное управление, то отражение указанных операций в бухгалтерском учете осуществляется в общеустановленном порядке.

При возврате учредителю управления остатков денежных средств в кассе и на расчетном счете, числящихся на дату прекращения договора доверительного управления, дебетуется счет 3380 «Прочая краткосрочная кредиторская задолженность (доверительное управление имуществом)», счет 4160 «Прочая долгосрочная кредиторская задолженность (доверительное управление имуществом)» в корреспонденции с кредитом счетов учета денежных средств.

Доверительный управляющий представляет учредителю управления и выгодоприобретателю отчет о своей деятельности в сроки и порядке, которые установлены договором доверительно-

го управления имуществом. При этом представление доверительным управляющим данных об активах, обязательствах, доходах и расходах, полученных при выполнении договора доверительного управления имуществом, не может быть позднее сроков, установленных Законом РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234-III для бухгалтерской отчетности. По прекращении договора доверительного управления имуществом доверительный управляющий составляет отдельный баланс на дату прекращения договора.

При этом доверительным управляющим осуществляются операции по погашению имеющихся обязательств и закрытию оборотов по счету 3380 «Прочая краткосрочная кредиторская задолженность (доверительное управление имуществом)», счету 4160 «Прочая долгосрочная кредиторская задолженность (доверительное управление имуществом)» в связи с возвратом учредителю управления остатков денежных средств и имущества согласно условиям договора, а также другие операции, предусмотренные договором доверительного управления имуществом при его прекращении. Основные принципы налогообложения при доверительном управлении имуществом изложены в ст. 40 Налогового кодекса «Исполнение налогового обязательства при передаче имущества в доверительное управление».

В соответствии с п. 1 ст. 40 Налогового кодекса под налоговым обязательством по деятельности по доверительному управлению понимается налоговое обязательство, возникающее в результате учреждения доверительного управления имуществом, в процессе его осуществления и (или) прекращения. При этом исполнение налогового обязательства по КПН и ИПН по деятельности по доверительному управлению осуществляется:

- 1) учредителем доверительного управления по договору доверительного управления имуществом, акту об учреждении доверительного управления имуществом или выгодоприобретателем в иных случаях возникновения доверительного управления имуществом:
 - по переданным в доверительное управление доле участия и (или) акциям;
 - переданному в доверительное управление Национальному Банку РК имуществу, за исключением активов Национального фонда РК;
 - имуществу, переданному в доверительное управление по акту об учреждении доверительного управления имуществом;
 - доходу, полученному юридическим лицом, ИП от банка второго уровня по доверительным операциям;
 - составлению и представлению декларации в соответствии с Конституционным законом РК «О выборах в Республике Казахстан» от 28 сентября 1995 года № 2464, Уголовно-исполнительным кодексом РК и Законом РК «О противодействии коррупции» от 18 ноября 2015 года № 410-V, если учредитель довери-

тельного управления является физическим лицом, на которого возложена такая обязанность.

Для целей Налогового кодекса под актом об учреждении доверительного управления имуществом понимается документ, который служит основанием возникновения доверительного управления имуществом, по которому доверительным управляющим является физическое лицо – нерезидент или юридическое лицо – нерезидент, не осуществляющее деятельность в РК;

2) доверительным управляющим – в иных случаях.

Доверительный управляющий исполняет налоговые обязательства, возникающие с даты:

- государственной регистрации права доверительного управления имуществом, – в случае, если в соответствии с законодательством РК такое право подлежит государственной регистрации;
- заключения договора доверительного управления имуществом или документа, подтверждающего наступление иного случая возникновения доверительного управления имуществом, – в случае, если в соответствии с законодательством РК право доверительного управления не подлежит государственной регистрации.

Согласно п. 2, 3 ст. 40 Налогового кодекса исполнение налогового обязательства, возникающего по НДС по деятельности по доверительному управлению, осуществляется доверительным управляющим в порядке, определенном разделом 10 и ст. 82 и 83 Налогового кодекса.

Исполнение налогового обязательства, возникающего по налогам, не указанным в п. 1 и 2 ст. 40 Налогового кодекса, и платежам в бюджет, осуществляется лицом, признаваемым плательщиком такого налога, платежа в бюджет в соответствии с Налоговым кодексом, если иное не установлено ст. 41 Налогового кодекса.

На основании п. 2 ст. 42 Налогового кодекса доверительный управляющий в целях исполнения налогового обязательства по КПН и ИПН по деятельности по договору доверительного управления обязан вести отдельный учет в соответствии со ст. 194 и 195 Налогового кодекса.

Вывод

На основании вышеизложенного исполнение налогового обязательства по КПН и НДС по деятельности по доверительному управлению осуществляется доверительным управляющим, кроме случаев, установленных пп. 1) п. 1 ст. 40 Налогового кодекса. При этом по деятельности по договору доверительного управления доверительный управляющий обязан вести отдельный учет объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением.

В свою очередь, исполнение налоговых обязательств по другим налогам и обязательным платежам в бюджет осуществляется лицом, признанным плательщиком такого налога, платежа в бюджет в соответствии с Особенной частью Налогового кодекса.

Выписывается ли ЭСФ при реализации жилой квартиры «без НДС»?

СИТУАЦИЯ

6

ТОО, применяющее общеустановленный режим налогообложения (ОУР), плательщик НДС, приняло решение продать жилую квартиру, используемую в качестве офиса.

Выписывается ли электронный счет-фактура (ЭСФ) при реализации жилой квартиры «без НДС»?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с нормами ст. 396 Налогового кодекса освобождается от НДС в том числе реализация жилого здания (части жилого здания), кроме части жилого здания, состоящей исключительно из нежилых помещений.

Таким образом, оборот по реализации жилой квартиры освобождается от НДС.

Согласно ст. 412 Налогового кодекса при совершении оборота по реализации товаров

обязаны выписать счет-фактуру плательщика НДС. Счет-фактура в электронной форме выписывается в информационной системе электронных счетов-фактур (ИС ЭСФ) в порядке и по форме, которые определены уполномоченным органом.

Вывод

Таким образом, при реализации жилой квартиры компания обязана выписать счет-фактуру в электронной форме «без НДС».

В каком размере относятся на вычеты по КПН налоги, социальные отчисления и вознаграждение по займу?

СИТУАЦИЯ

7

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, уплачивает налоги, перечисляет социальные платежи, выплачивает вознаграждение по банковскому займу.

В каком размере относятся на вычеты по КПН налоги, социальные отчисления и вознаграждение по займу?

РЕШЕНИЕ

Налоги и социальные отчисления, отчисления на обязательное социальное медицинское страхование (ОСМС)

В соответствии с п. 1 ст. 263 Налогового кодекса в отчетном налоговом периоде вычету подлежат налоги и платежи в бюджет, уплаченные в бюджет РК или иного государства:

- в отчетном налоговом периоде – в пределах начисленных и (или) исчисленных за отчетный налоговый период и (или) налоговые периоды, предшествующие отчетному налоговому периоду;
- в налоговых периодах, предшествующих отчетному налоговому периоду, – в пределах начисленных и (или) исчисленных за отчетный налоговый период.

На основании п. 11 ст. 243 Налогового кодекса вычету подлежат расходы налогоплательщика по начисленным социальным отчислениям в Государственный фонд социального страхования в размере, определяемом законодательством РК.

Согласно п. 12 ст. 243 Налогового кодекса вычету подлежат расходы налогоплательщика по отчислениям, уплаченным в фонд социального

медицинского страхования в соответствии с законодательством РК об ОСМС:

- в отчетном налоговом периоде – в пределах начисленных и (или) исчисленных за отчетный налоговый период и (или) налоговые периоды, предшествующие отчетному налоговому периоду;
- в налоговых периодах, предшествующих отчетному налоговому периоду, – в пределах начисленных и (или) исчисленных за отчетный налоговый период.

Вывод

Таким образом, налоги и обязательные платежи в бюджет относятся на вычеты по КПН в размере уплаченных в пределах начисленных: определяется сумма уплаты за налоговый период с учетом имеющихся сальдо переплаты на начало периода и суммы начисленного налога за налоговый период с учетом имеющихся сальдо задолженности по налогу на начало периода. Из этих двух сумм выбирается наименьшая и относится на вычеты по КПН.

Также в размере, определяемом законодательством РК, на вычеты по КПН относятся начисленные социальные отчисления.

Вознаграждение по банковскому займу (если банк не является для ТОО взаимосвязанным лицом)

В соответствии с п. 2 ст. 246 Налогового кодекса, если иное не установлено п. 3 ст. 246 Налогового кодекса, сумма вознаграждения, подлежащая отнесению на вычеты, определяется по методу начисления в соответствии с п. 2 ст. 192 Налогового кодекса.

Учитывая положения п. 3 ст. 246 Налогового кодекса, вознаграждения по обязательствам лицу, которое вправе создать провизии (резервы), подлежащие отнесению на вычет в соответствии с п. 1 и 6 ст. 250 Налогового кодекса, и (или) лицу, указанному в п. 2 ст. 233 Налогового кодекса, подлежат вычету в размере фактически уплаченных налогоплательщиком или третьим лицом в счет обязательств такого налогоплательщика:

– в отчетном налоговом периоде – в пределах суммы расходов, признанных налогопла-

тельщиком расходами в отчетном налоговом периоде и (или) в налоговых периодах, предшествующих отчетному налоговому периоду;

– в налоговых периодах, предшествующих отчетному налоговому периоду, – в пределах суммы расходов, признанных налогоплательщиком расходами в отчетном налоговом периоде.

Вывод

Таким образом, вознаграждение по банковскому займу относится на вычеты по КПН в размере уплаченных в пределах начисленных: определяется сумма уплаты за налоговый период с учетом имеющихся сальдо переплаты на начало периода и суммы начисления сальдо задолженности на начало периода. Далее из этих двух сумм выбирается наименьшая и относится на вычеты по КПН.

Необходимо ли выписывать исправленный ЭСФ при неверном указании наименования работ?

СИТУАЦИЯ

8

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, при выписке ЭСФ ошибочно указало наименование работ, отличное от указанного в договоре и акте выполненных работ.

Необходимо ли выписывать исправленный ЭСФ?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с нормами ст. 400 Налогового кодекса суммой НДС, относимого в зачет получателем товаров, работ, услуг, являющимся плательщиком НДС, признается сумма НДС, подлежащего уплате за полученные товары, работы и услуги, если они используются или будут использоваться в целях облагаемого оборота по реализации, и указанного в счете-фактуре.

Согласно п. 5 ст. 412 Налогового кодекса в счете-фактуре должно быть указано в том числе наименование реализуемых товаров, работ, услуг.

Вывод

Таким образом, для указания верного наименования работ налогоплательщик обязан выписать исправленный счет-фактуру.

Представляется ли форма 328.00 по излишкам ранее импортированных товаров?

СИТУАЦИЯ

9

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, импортирует товары из страны – члена Евразийского экономического союза (ЕАЭС). После проведения инвентаризации по некоторым товарам обнаружены недостача и излишки, которые невозможно отнести к конкретной поставке.

Необходимо ли представлять форму 328.00 по выявленным излишкам товара? Как влияют недостачи и излишки товаров на доходы и расходы компании?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с положениями ст. 456 Налогового кодекса заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов по форме 328.00 представляется только при импорте товаров.

Если по результатам инвентаризации возникли излишки ранее импортированных товаров, которые невозможно отнести к конкретной поставке, то нет необходимости представлять за-

явление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов по форме 328.00.

Согласно п. 71 Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденных приказом министра финансов РК от 31 марта 2015 года № 241 (далее – Правила ведения бухгалтерского учета), выявленные при инвентаризации:

- 1) излишки товаров должны признаваться доходом компании и подлежат оприходованию;
- 2) недостачи товаров:
 - в случае установления виновного лица – признаются задолженностью данного лица, которую он обязан погасить;

– в случае неустановления виновного лица – признаются расходом компании.

Вывод

Доход по возникшим излишкам товаров на основании пп. 15) п. 1 ст. 226 Налогового кодекса включается в совокупный годовой доход (СГД) по КПН как доход от безвозмездно полученного имущества.

Недостачи товаров, по которым виновные лица не установлены, списанные на расходы компании, на основании пп. 1) ст. 264 Налогового кодекса не относятся на вычеты по КПН, так как данные расходы не связаны с деятельностью, направленной на получение дохода.

Производится ли уменьшение НДС в зачет после снятия с регистрационного учета по НДС?

СИТУАЦИЯ**10**

ТОО, применяющим ОУР, плательщиком НДС, приобретено оборудование для производственных целей. ТОО планирует снятие с регистрационного учета по НДС.

Можно ли произвести корректировку НДС, отнесенного в зачет в сторону уменьшения, после снятия с регистрационного учета по НДС?

РЕШЕНИЕ

На основании п. 1 ст. 400 Налогового кодекса суммой НДС, относимого в зачет получателем товаров, работ, услуг, являющимся плательщиком НДС, признается сумма НДС, подлежащего уплате за полученные товары, работы и услуги, если они используются или будут использоваться в целях облагаемого оборота по реализации, и указанного в случае приобретения товаров, работ, услуг в счете-фактуре с выделенным НДС и указанием идентификационного номера налогоплательщика-поставщика.

Вывод

Таким образом, плательщик НДС вправе отнести в зачет сумму НДС по приобретенному оборудованию, используемому в облагаемых оборотах и по которому выписан счет-фактура. В случае снятия с регистрационного учета в качестве плательщика НДС необходимо по приобретенному оборудованию, согласно пп. 1) п. 2 ст. 404 Налогового кодекса, скорректировать сумму НДС, отнесенного в зачет, в сторону уменьшения.

Относятся ли на вычеты по КПН остатки ТМЦ на дату перехода на ОУР?

СИТУАЦИЯ**11**

ТОО, применяющее специальный налоговый режим (СНР), плательщик НДС, планирует перейти на ОУР.

Относятся ли на вычеты по КПН остатки товарно-материальных ценностей (ТМЦ) на дату перехода на ОУР?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с нормами ст. 242 Налогового кодекса расходы налогоплательщика в связи с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, подлежат вычету при определении налогооблагаемого дохода, за исключением расходов, не подлежащих вычету в соответствии с Налоговым кодексом.

Вычеты производятся налогоплательщиком по фактически произведенным расходам при на-

личии документов, подтверждающих такие расходы, связанные с его деятельностью, направленной на получение дохода.

Вывод

Таким образом, стоимость остатков ТМЦ на дату перехода компании на общеустановленный режим налогообложения учитывается в дальнейшем при определении вычетов в целях исчисления обязательств по КПН при формировании формы 100.00.

Обязательно ли работодателю страховать работников от несчастных случаев в 2021 году?

СИТУАЦИЯ

12

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, занимается производством продукции. Обязан ли работодатель оформлять договор гражданско-правовой ответственности?

РЕШЕНИЕ

Действующим законодательством не установлена обязанность страхования работодателем собственной гражданско-правовой ответственности.

Однако законодательством установлена обязанность работодателя страховать работника от несчастных случаев при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей (пп. 15) п. 2 ст. 23 Трудового кодекса).

Отношения, возникающие в области обязательного страхования работника от несчастных случаев, а также установление правовых, экономических и организационных основ его проведения регулируются Законом РК «Об обязательном страховании работника от несчастных случаев при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей» от 7 февраля 2005 года № 30-III (далее – Закон об обязательном страховании работника).

Согласно пп. 1) п. 2 ст. 8 Закона об обязательном страховании работника работодатель обязан за счет собственных средств осуществлять (оформлять) страхование работников от несчастных случаев при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей путем заключения договора обязательного страхования работника от несчастных случаев со страховщиком – страховой организацией.

Незаключение работодателем указанного договора обязательного страхования влечет штраф

в соответствии с п. 2 ст. 230 Кодекса РК «Об административных правонарушениях» (КоАП):

- на работодателей – физических лиц в размере 10 месячных расчетных показателей (МРП), установленных законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год;
- должностных лиц, частных нотариусов, частных судебных исполнителей, субъектов малого предпринимательства или некоммерческие организации – в размере 160 МРП;
- субъектов среднего предпринимательства – в размере 400 МРП;
- субъектов крупного предпринимательства – в размере 1 000 МРП.

Для применения штрафных санкций в 2021 году установлен МРП в размере 2 917 тенге согласно пп. 4) ст. 9 Закона РК «О республиканском бюджете на 2021–2023 годы» от 2 декабря 2020 года № 379-VI.

Например, незаключение договора обязательного страхования работодателем, являющимся субъектом малого предпринимательства, в случае обнаружения данного факта уполномоченным органом повлечет привлечение к ответственности с применением штрафа в размере 160 МРП, что в денежном выражении составит 466 720 тенге.

Вывод

Таким образом, обязанность работодателя страховать работника от несчастных случаев при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей установлена законодательством.

Может ли директор ТОО на СНР работать по совместительству директором в ТОО на ОУР?

СИТУАЦИЯ

13

В ТОО, применяющем ОУР, плательщике НДС, должность директора занимает совместитель, работающий директором в другом ТОО, применяющем СНР. Может ли директор ТОО, применяющего СНР, работать по совместительству директором в ТОО на ОУР?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с нормами п. 4 ст. 683 Налогового кодекса не вправе применять СНР для субъектов малого бизнеса:

1) юридические лица, имеющие структурные подразделения;

2) структурные подразделения юридических лиц;

3) налогоплательщики, имеющие иные обособленные структурные подразделения и (или) объекты налогообложения в разных населенных пунктах;

4) юридические лица, в которых доля участия других юридических лиц составляет более 25 %;

5) юридические лица, у которых учредитель или участник одновременно является учредителем или участником другого юридического лица, применяющего СНР или особенности налогообложения;

6) некоммерческие организации;

7) плательщики налога на игорный бизнес.

Вывод

Таким образом, физическое лицо вправе одновременно состоять в трудовых отношениях в качестве руководителя организации в ТОО, применяющем СНР, и в ТОО на ОУР.

В какой налоговый орган представляется форма 870.00: по месту регистрации автомобиля или ТОО?

СИТУАЦИЯ

14

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, приобрело автомобиль у физического лица.

В какой налоговый орган представляется форма 870.00: по месту регистрации автомобиля или по месту регистрации ТОО?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с п. 1 ст. 579 Налогового кодекса плательщики платы представляют в налоговые органы декларацию по плате за эмиссии в окружающую среду по форме 870.00 по месту нахождения объекта загрязнения, за исключением декларации по передвижным источникам загрязнения.

Декларация представляется в налоговые органы по передвижным источникам загрязнения:

– подлежащим государственной регистрации, – по месту регистрации передвижных источни-

ков, определяемому уполномоченным государственным органом при проведении такой регистрации;

2) не подлежащим государственной регистрации, – по месту нахождения налогоплательщика.

Вывод

Таким образом, так как автомобиль является транспортным средством, подлежащим государственной регистрации, то форма 870.00 представляется в налоговый орган по месту регистрации автомобиля.

Обязан ли ИП перечислять взносы на ОСМС при отсутствии дохода?

СИТУАЦИЯ

15

Индивидуальный предприниматель (ИП), применяющий СНР на основе упрощенной декларации, неплательщик НДС, не имеет дохода.

Необходимо ли ИП перечислять взносы на ОСМС при отсутствии дохода?

РЕШЕНИЕ

Согласно п. 3 ст. 28 Закона РК «Об обязательном социальном медицинском страховании» от 16 ноября 2015 года № 405-V (далее – Закон об ОСМС) взносы ИП, лиц, занимающихся частной практикой, с 1 января 2020 года устанавливаются в размере 5 % от объекта исчисления взносов.

В соответствии с положениями абзаца второго п. 5 ст. 28 Закона об ОСМС объектом исчисления взносов ИП, лиц, занимающихся частной практикой, является 1,4-кратный минимальный размер заработной платы (МРЗП), установленный на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, за исключением приостановивших представление налоговой отчетности в соответствии с налоговым законодательством РК лиц, занимающихся частной практикой, и приостановивших представление

налоговой отчетности или признанных бездействующими в соответствии с налоговым законодательством РК ИП.

Согласно п. 6 ст. 28 Закона об ОСМС объектом исчисления взносов самостоятельных плательщиков, в том числе приостановивших представление налоговой отчетности в соответствии с налоговым законодательством РК лиц, занимающихся частной практикой, и приостановивших представление налоговой отчетности или признанных бездействующими в соответствии с налоговым законодательством РК ИП, является МРЗП, установленный на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

Вывод

Таким образом, так как ИП не приостановил представление налоговой отчетности, то сохраняется обязательство по исчислению и перечис-

лению взносов на ОСМС в свою пользу в размере 5 % от 1,4 МРЗП, установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

ющий финансовый год законом о республиканском бюджете.

Необходимо ли произвести перерасчет ИПН по доходам работников за 2020 год?

СИТУАЦИЯ

16

У ТОО, применяющего СНР на основе упрощенной декларации, плательщика НДС, в связи с введением применения вычета по взносам на ОСМС с 1 января 2020 года возникает обязанность по перерасчету ИПН у источника выплаты.

В какой срок необходимо произвести перерасчет ИПН и внести изменения в налоговую отчетность за 2020 год?

Применяется ли вычет по взносам на ОСМС при исчислении ИПН у источника выплаты в декабре 2020 года?

РЕШЕНИЕ

Законом РК «О внесении изменений и дополнений в Кодекс Республики Казахстан “О налогах и других обязательных платежах в бюджет” (Налоговый кодекс)» и Закон Республики Казахстан «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан “О налогах и других обязательных платежах в бюджет” (Налоговый кодекс)» от 10 декабря 2020 года № 382-VI п. 1 ст. 342 Налогового кодекса дополнен пп. 1-1) следующего содержания:

«1-1) налоговый вычет по взносам на обязательное социальное медицинское страхование – в размере, установленном законодательством Республики Казахстан об обязательном социальном медицинском страховании».

Указанная норма введена в действие с 1 января 2020 года.

Таким образом, возникает обязанность учитывать вышеуказанную законодательную норму при исчислении обязательств по ИПН, облагаемому у источника выплаты, с 1 января 2020 года.

В соответствии с нормами ст. 48 Налогового кодекса исковой давностью по налоговому обя-

зательству и требованию признается в том числе период времени, в течение которого налогоплательщик (налоговый агент) вправе внести изменения и дополнения в налоговую отчетность, а также потребовать зачет и (или) возврат налогов и платежей в бюджет, пеней. Срок исковой давности составляет три года.

Срок исковой давности составляет пять лет с учетом особенностей, установленных ст. 48 Налогового кодекса, для следующих категорий налогоплательщиков:

- подлежащих налоговому мониторингу в соответствии с Налоговым кодексом;
- осуществляющих деятельность в соответствии с контрактом на недропользование;
- резидентов РК, соответствующих условиям главы 30 Налогового кодекса.

Вывод

Таким образом, перерасчет по ИПН, облагаемому у источника выплаты, за 2020 год необходимо произвести в пределах срока исковой давности. За декабрь 2020 года расчет ИПН, облагаемого у источника выплаты, производится уже с учетом данной нормы.

Имеет ли право ИП взять на вычеты по ИПН налог на транспортные средства, оформленные на физлицо?

СИТУАЦИЯ

17

ИП, применяющий ОУР, плательщик НДС, использует в предпринимательской деятельности транспортные средства, оформленные на него как на физическое лицо. Имеет ли право ИП взять на вычеты по ИПН налог на транспортные средства?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с нормами ст. 366 Налогового кодекса вычеты по расходам в целях определения обязательств ИП, осуществляющего деятельность в общеустановленном режиме, по ИПН определяются в порядке, аналогичном порядку определения расходов, относимых на вы-

четы в целях исчисления КПН, установленного ст. 242–276 Налогового кодекса.

Согласно ст. 242 Налогового кодекса расходы налогоплательщика в связи с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, подлежат вычету при определении налогооблагаемого дохода с учетом по-

ложений, установленных ст. 242–263 Налогового кодекса.

При этом нормы ст. 263 Налогового кодекса устанавливают, что вычету подлежат в отчетном налоговом периоде налоги, уплаченные в бюджет РК в отчетном налоговом периоде, в пределах начисленных и (или) исчисленных за отчетный налоговый период.

Вывод

Таким образом, если транспортные средства, оформленные на физическое лицо, которое одновременно является ИП, используются в его предпринимательской деятельности в целях получения доходов, то суммы налога на транспорт, уплаченные за них, подлежат вычету при исчислении налоговых обязательств по ИПН.

Как отозвать заявление по форме 328.00 с последующей заменой?

СИТУАЦИЯ

18

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, при заполнении заявления формы 328.00 ошибочно указало не общую стоимость товара, а стоимость одного товара, при этом НДС исчислен верно. Банк не производит «закрытие договора» с контрагентом по причине данного нарушения.

Как отозвать заявление по форме 328.00 с последующей заменой?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с пп. 3) п. 3 ст. 458 Налогового кодекса налогоплательщик производит отзыв заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов путем подачи налогового заявления в налоговый орган в случае внесения изменений и дополнений в сведения, ранее указанные в заявлении о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, влияющих на размер налоговой базы, для исчисления сумм косвенных налогов, в том числе в случаях, предусмотренных п. 2 и 3 ст. 459 Налогового кодекса.

На основании части второй п. 4 ст. 458 Налогового кодекса в целях пп. 2) и 3) части первой п. 4 ст. 458 Налогового кодекса при отзыве заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов методом замены или изменения в лицевых счетах налогоплательщика налоговым органом по месту регистрационного учета осуществляется сторнирование сумм, отраженных в отзываемом заявлении о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, с последующим отражением в лицевом счете данных по заявлению о ввозе товаров и уплате косвенных налогов с учетом заявленных изменений и (или) дополнений.

Согласно п. 6 ст. 458 Налогового кодекса порядок отзыва заявления определяется уполномоченным органом.

Вывод

Таким образом, с целью исправления допущенной ошибки для внесения изменений в ранее представленное заявление по форме 328.00 ТОО необходимо представить в налоговый орган по месту нахождения:

1) налоговое заявление об отзыве заявления по форме 328.00, на основании которого ранее представлено заявление по форме 328.00 будет отозвано методом замены;

2) заявление по форме 328.00 с указанием верных данных;

3) дополнительную форму 320.00 с указанием в реестре представленных заявлений данных отзываемого заявления и нового заявления по форме 328.00.

После представления дополнительной налоговой отчетности ТОО необходимо представить в банк измененные данные, согласно которым банк проведет сверку и вынесет свое решение о достаточности представленных документов для «закрытия договора».

Надо ли менять режим налогообложения с СНР на ОУР при постановке на учет по НДС?

СИТУАЦИЯ

19

ТОО, применяющее СНР на основе упрощенной декларации, неплательщик НДС, планирует пройти регистрацию в качестве плательщика НДС.

Необходимо ли менять режим налогообложения при постановке на учет по НДС?

РЕШЕНИЕ

Согласно ст. 683 Налогового кодекса СНР на основе упрощенной декларации применяют на-

логоплательщики, соответствующие ряду условий, в том числе у которых доход за налоговый период не превышает 24 038-кратный размер

МРП, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года.

Вывод

Таким образом, если за налоговый период (за каждое полугодие) обороты ТОО не превышают пороговое значение по доходу в сумме 24 038-кратного размера МРП, то, несмотря на постановку на учет в качестве плательщика НДС,

вправе продолжать применение СНР на основе упрощенной декларации.

В соответствии с нормами ст. 423 Налогового кодекса налоговым периодом по взаиморасчетам по НДС является календарный квартал.

Соответственно, декларация по налогу на добавленную стоимость по форме 300.00 представляется ежеквартально не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом.

Как добавить вид деятельности в соответствии с ОКЭД?

СИТУАЦИЯ

20

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, планирует к основному виду деятельности добавить дополнительный вид деятельности.

Как добавить дополнительный вид деятельности в соответствии с Общим классификатором видов экономической деятельности (ОКЭД)?

РЕШЕНИЕ

Согласно пп. 2) п. 1 ст. 77 Налогового кодекса налоговые органы осуществляют внесение изменений и дополнений в регистрационные данные, представленные при регистрации в качестве налогоплательщика юридического лица – резидента и его структурного подразделения, структурного подразделения юридического лица – нерезидента – на основании сведений Национального реестра бизнес-идентификационных номеров или налогового заявления о постановке на регистрационный учет в качестве юридического лица, созданного в соответствии с законодательством иностранного государства, место эффективного управления (место нахождения фактического органа управления) которого находится в РК (приложение 8 к приказу министра финансов РК «Об утверждении форм налоговых заявлений» от 12 февраля 2018 года № 160 (далее – Приказ № 160)).

В соответствии с п. 23 Правил представления респондентами первичных статистических данных, утвержденных приказом председателя Агентства РК по статистике от 9 июля 2010 года № 173 (далее – Правила), респонденты в месячный срок со дня принятия решения об изменении основного или вторичного вида экономической деятельности или изменения численности работников уведомляют об этом органы государственной статистики по форме согласно приложению 3 к Правилам или через «Кабинет респондента» с использованием электронной цифровой подписи (ЭЦП) на официальном интернет-ресурсе Комитета по статистике Министерства национальной экономики РК stat.gov.kz.

Вывод

Таким образом, для изменения или добавления дополнительного вида деятельности по ОКЭД необходимо подать заявление посредством портала egov.kz или через «Кабинет респондента» на сайте stat.gov.kz.

При соблюдении каких условий можно приостановить деятельность ТОО?

СИТУАЦИЯ

21

ТОО, применяющее СНР на основе упрощенной декларации, неплательщик НДС, планирует приостановить деятельность.

При соблюдении каких условий можно приостановить деятельность ТОО?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с нормами ст. 213 Налогового кодекса налогоплательщик имеет право на основании налогового заявления приостановить представление налоговой отчетности.

Налогоплательщик представляет в налоговый орган по месту своего нахождения:

– налоговое заявление (приложение 4 к Приказу № 160);

- налоговую отчетность с начала налогового периода до даты приостановления деятельности, указанной в налоговом заявлении;
- налоговое заявление о регистрационном учете по налогу на добавленную стоимость (приложение 11 к Приказу № 160) в целях снятия с такого учета.

Отказ в приостановлении представления налоговой отчетности принимается в случаях наличия у налогоплательщика (налогового агента):

- 1) налоговой задолженности, задолженности по социальным платежам на дату подачи заявления;
- 2) факта непредставления:
 - налоговой отчетности, указанной в пп. 2) части второй п. 1 ст. 213 Налогового кодекса, с учетом срока исковой давности;
 - налогового заявления о регистрационном учете по налогу на добавленную стоимость в случае, установленном пп. 3) части второй п. 1 ст. 213 Налогового кодекса;

3) факта признания налоговым органом бездействующим в соответствии со ст. 91 Налогового кодекса;

4) неисполненных уведомлений, направленных налоговым органом.

Вывод

Таким образом, при отсутствии неисполненных налоговых обязательств ТОО вправе осуществить приостановление представления налоговой отчетности.

Как определяется стоимость реализации при экспорте товаров на территорию ЕАЭС?

СИТУАЦИЯ

22

*ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, реализует товары на экспорт на территорию государства – члена ЕАЭС.
Как определяется стоимость реализации при экспорте товаров на территорию ЕАЭС?*

РЕШЕНИЕ

Согласно п. 1 ст. 440 Налогового кодекса оборотом по реализации товаров является экспорт товаров с территории РК на территорию другого государства – члена ЕАЭС.

В п. 1 ст. 443 Налогового кодекса указано, что размер облагаемого оборота при экспорте товаров определяется на основе стоимости реализуемых товаров исходя из применяемых сторонами сделки цен и тарифов, если иное не предусмотрено ст. 443 Налогового кодекса и законодательством РК о трансфертном ценообразовании.

В соответствии с абзацем первым п. 1 ст. 446 Налогового кодекса при экспорте товаров с территории РК на территорию другого государства – члена ЕАЭС применяется нулевая ставка НДС.

Вывод

Таким образом, стоимость реализации товаров на экспорт с территории РК на территорию страны – члена ЕАЭС определяется исходя из цен, определенных по соглашению сторонами сделки с учетом нулевой ставки НДС.

Включается ли в СГД беспроцентная возвратная финансовая помощь от учредителя?

СИТУАЦИЯ

23

*Учредитель ТОО, применяющего ОУР, плательщика НДС, оказал безвозмездную финансовую помощь ТОО путем внесения денежных средств в кассу на краткосрочный период.
Включается ли в совокупный годовой доход (СГД) беспроцентная возвратная финансовая помощь от учредителя?*

РЕШЕНИЕ

В соответствии с п. 1 ст. 226 Налогового кодекса в целях исчисления КПН в СГД включаются все виды доходов налогоплательщика без включения в них суммы НДС и акциза:

- 1) доход от реализации;
- 2) доход страховой, перестраховочной организации по договорам страхования, перестрахования;
- 3) доход от прироста стоимости;
- 4) доход по производным финансовым инструментам;
- 5) доход от списания обязательств;
- 6) доход по сомнительным обязательствам;
- 7) доход от снижения размеров провизии (ре-

зервов), созданных налогоплательщиком, имеющим право на вычет провизии (резервов) в соответствии с п. 1, 5, 6 и 7 ст. 250 Налогового кодекса;

8) доход от уступки права требования;

9) доход от выбытия фиксированных активов;

10) доход от корректировки расходов на геологическое изучение и подготовительные работы к добыче природных ресурсов, а также других расходов недропользователей;

11) доход от превышения суммы отчислений в фонд ликвидации последствий разработки месторождений над суммой фактических расходов по ликвидации последствий разработки месторождений;

12) доход от осуществления совместной деятельности;

13) присужденные или признанные должником неустойки (штрафы, пени), кроме возвращенных из бюджета необоснованно удержанных штрафов, если эти суммы ранее не были отнесены на вычеты;

14) полученные компенсации по ранее произведенным вычетам;

15) доход в виде безвозмездно полученного имущества;

16) дивиденды;

17) вознаграждение по депозиту, долговой ценной бумаге, векселю, исламскому арендному сертификату;

18) превышение суммы положительной курсовой разницы над суммой отрицательной курсовой разницы;

19) выигрыши;

20) доход, полученный при эксплуатации объектов социальной сферы;

21) доход от продажи предприятия как имущественного комплекса;

22) доход по инвестиционному депозиту, размещенному в исламском банке;

23) чистый доход от доверительного управления имуществом, полученный (подлежащий получению) учредителем доверительного управления;

24) доход государственного предприятия, возникающий в соответствии с МСФО и (или) требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности в связи с амортизацией основных средств, закрепленных на праве хозяйственного ведения или оперативного управления за таким предприятием;

25) другие доходы, не указанные в пп. 1) – 24) п. 1 ст. 226 Налогового кодекса.

Вывод

Таким образом, беспроцентная возвратная финансовая помощь учредителя на краткосрочный период не является доходом компании и не подлежит обложению КПН.

В соответствии с п. 3 ст. 715 Гражданского кодекса юридическим лицам запрещается привлечение денег в виде займа от граждан в качестве предпринимательской деятельности, и такие договоры являются ничтожными.

Согласно п. 1 ст. 715 Гражданского кодекса по договору займа одна сторона (заемодатель) передает, а в случаях, предусмотренных Гражданским кодексом или договором, обязуется передать в собственность (хозяйственное ведение, оперативное управление) другой стороне (заемщику) деньги или вещи, определенные родовыми признаками, а заемщик обязуется своевременно возратить заемодателю такую же сумму денег или равное количество вещей того же рода и качества.

Может ли ИП оказывать услуги, не указанные в ОКЭД?

СИТУАЦИЯ

24

ИП, применяющий СНР на основе упрощенной декларации, налогоплательщик НДС, вид деятельности «грузоперевозки», планирует оказывать еще другие услуги.

Может ли ИП оказывать другие услуги без указания в регистрационных сведениях дополнительного вида деятельности по ОКЭД?

Предусмотрена ли административная ответственность при оказании других услуг?

РЕШЕНИЕ

В соответствии со ст. 5 Предпринимательского кодекса субъекты предпринимательства вправе осуществлять любые виды предпринимательской деятельности, не запрещенные законами РК.

Вывод

Таким образом, ИП вправе осуществлять любые дополнительные виды деятельности, не запрещенные законом РК. При этом следу-

ет учесть, что указание дополнительного ОКЭД в регистрационных сведениях ИП необходимо для целей исполнения норм Закона РК «О государственной статистике» от 19 марта 2010 года № 257-IV.

Административной ответственности за непредставление сведений по дополнительному ОКЭД в органы статистики действующим законодательством не предусмотрено.

Применяется ли корректировка 90 % по ИПН к доходу физлица по договору ГПХ?

СИТУАЦИЯ

25

АО, применяющее ОУР, плательщик НДС, заключило с физическим лицом договор гражданско-правового характера (ГПХ).

Применяется ли корректировка 90 % по ИПН к доходу физического лица по договору ГПХ?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с п. 1-1 ст. 353 Налогового кодекса сумма облагаемого дохода работника, определенная п. 1 ст. 353 Налогового кодекса, уменьшается на 90 %, если начисленный доход работника за налоговый период не превышает 25-кратный размер МРП, установленного

законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года.

Вывод

Таким образом, корректировка 90 % применяется только к доходам работников, если такой доход не превышает 25-кратный МРП.

Представляются ли формы 101.01 и 101.02 при снижении СГД в предыдущем году?

СИТУАЦИЯ

26

В ТОО, применяющем ОУР, плательщике НДС, в 2019 году СГД не превышал сумму, равную 325 000-кратному размеру МРП.

Представляются ли формы 101.01 и 101.02 при снижении СГД в предыдущем году?

РЕШЕНИЕ

Согласно ст. 305 Налогового кодекса не исполняют налоговые обязательства по авансовым платежам по КПН налогоплательщики, у которых СГД с учетом корректировок за налоговый период, предшествующий предыдущему налоговому периоду, не превышает сумму, равную 325 000-кратному размеру МРП, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января финансового года,

предшествующего предыдущему финансовому году.

Вывод

Таким образом, налоговые обязательства по авансовым платежам по КПН не исполняются, в том числе не представляются расчеты по формам 101.01 и 101.02, только если в 2019 году СГД с учетом корректировок составлял сумму менее 325 000-кратного размера МРП, установленного на 2019 год.

Как вести учет по командировочным расходам?

СИТУАЦИЯ

27

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, планирует отправить нескольких работников в командировку.

Как вести учет по командировочным расходам (суточным, расходам по проезду и на жилье)?

РЕШЕНИЕ**Суточные**

В соответствии с п. 2 ст. 127 Трудового кодекса работникам, направляемым в командировки, оплачиваются:

- 1) суточные за календарные дни нахождения в командировке, в том числе за время в пути;
- 2) расходы по проезду к месту назначения и обратно;
- 3) расходы по найму жилого помещения.

Согласно п. 1 ст. 244 Налогового кодекса вычету подлежат расходы по компенсациям при служебных командировках, в том числе суточные в размере, установленном по решению налогоплательщика, выплачиваемые работнику за время нахождения в командировке, включая дни временной нетрудоспособности командированного работника.

В соответствии с пп. 2 п. 2 статьи 244 Налогового кодекса время нахождения в командировке определяется на основании:

- приказа или письменного распоряжения работодателя о направлении работника в командировку;
- количества дней командировки исходя из дат выезда к месту командировки и прибытия обратно, указанных в документах, подтверждающих проезд, включая даты выезда и прибытия.

При отсутствии таких документов количество дней командировки определяется исходя из других документов, подтверждающих дату выезда к месту командировки и (или) дату прибытия обратно, предусмотренных налоговой учетной политикой налогоплательщика.

Вывод

Таким образом, суточные относятся на вычеты по КПН в размере, установленном по решению налогоплательщика. Внутренними документами компании должны быть утверждены размеры суточных при служебных командировках. ТОО

необходимо определить фиксированную сумму за каждый день командировки работнику для покрытия расходов на питание, внутригородской проезд в месте командировки.

В целях бухгалтерского учета и отнесения на вычеты по КПН суточных подтверждающими документами являются:

- приказ, которым утверждены суточные;
- проездные билеты, согласно которым можно определить количество дней командировки.

Также в компаниях могут оформляться командировочные удостоверения, но законодательно нет требования оформлять их.

Расходы по проезду

Также на основании п. 1 ст. 244 Налогового кодекса на вычеты по КПН относятся расходы на проезд на основании документов, подтверждающих расходы на проезд и за бронь, а в случае оформления проезда электронным билетом или электронным проездным документом документами, подтверждающими расходы на проезд и за бронь, являются:

- электронный билет, электронный проездной документ;
- документ, подтверждающий факт оплаты стоимости электронного билета, электронного проездного документа;
- документ, подтверждающий факт проезда (в том числе посадочный талон), выданный перевозчиком или лицом, у которого приобретен электронный билет или электронный проездной документ, на бумажном носителе или в электронном виде.

При этом к расходам на проезд не относятся расходы по проезду в пределах одного населенного пункта.

Вывод

Таким образом, законодательно суммы и пределы расходов по проезду в рамках служебных командировок не предусмотрены. ТОО самостоятельно внутренними документами определяет лимиты и пределы расходов по проезду и при выделении денежных средств работнику на командировку распределяет по утвержденному лимиту. После командировки производится отражение расходов в бухгалтерском учете и отнесение на вычеты по КПН на основании фактических сумм согласно проездным документам.

При этом расходы на проезд внутри города (на автобусе, такси) не относятся к расходам на проезд, так как данные расходы работник производит за счет выделенных суточных.

Расходы по найму жилого помещения

Кроме того, согласно п. 1 ст. 244 Налогового кодекса на основании документов, подтверждающих расходы на наем жилого помещения и за бронь, на вычеты по КПН относятся расходы по найму жилого помещения (аренда квартиры или проживание в гостинице).

Вывод

Законодательно суммы и пределы расходов по проживанию в рамках служебных командировок не предусмотрены. ТОО самостоятельно внутренними документами определяет лимиты и пределы расходов по проживанию и при выделении денежных средств работнику на командировку распределяет по утвержденному лимиту. После командировки производится отражение расходов в бухгалтерском учете и отнесение на вычеты по КПН на основании фактических сумм согласно первичным документам по проживанию.

Как отразить в учете списание авансов выданных и полученных?

СИТУАЦИЯ

28

У ИП, применяющего ОУР, плательщика НДС, на счетах учета 1710 «Краткосрочные авансы выданные» и 3510 «Краткосрочные авансы полученные» отражена задолженность по авансам выданным и полученным.

Как отразить списание задолженности?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с п. 2 ст. 366 Налогового кодекса:

- доход ИП, полученный совокупно за налоговый период, определяется в порядке, аналогичном порядку определения СГД в целях исчисления КПН, установленного ст. 225 Налогового кодекса, с учетом особенностей, предусмотренных ст. 226–240 Налогового кодекса;
- вычеты определяются в порядке, аналогичном порядку определения расходов, относимых на

вычеты в целях исчисления КПН, установленного ст. 242–276 Налогового кодекса.

Таким образом, ИП, применяющий ОУР, доходы, включаемые в облагаемый доход, и вычеты определяется аналогично порядку исчисления КПН на ОУР.

Списание полученных авансов (счет 3510)

На основании пп. 5) п. 1 ст. 226 Налогового кодекса в СГД включаются все виды доходов налогоплательщика, в том числе доход от списания обязательств.

Согласно пп. 3) п. 1 ст. 229 Налогового кодекса к доходу от списания обязательств относится в

том числе размер обязательства, по которому в налоговом периоде истек срок исковой давности, установленный законами РК.

Учитывая положения п. 1 ст. 178 Гражданского кодекса, общий срок исковой давности – три года.

Принимая во внимание положения п. 2 и 3 ст. 180 Гражданского кодекса:

- по обязательствам с определенным сроком исполнения течение исковой давности начинается по окончании срока исполнения;
- по обязательствам, срок исполнения которых не определен либо определен моментом востребования, течение исковой давности начинается с момента предъявления требования об исполнении обязательства, а если должнику предоставляется льготный срок для исполнения такого требования, исчисление исковой давности начинается по окончании указанного срока (п. 2 ст. 277 Гражданского кодекса).

На основании п. 2 ст. 229 Налогового кодекса в случае, указанном в пп. 3) п. 1 ст. 229 Налогового кодекса, сумма дохода от списания обязательств равна сумме обязательств (за исключением суммы НДС), подлежавших выплате в соответствии с первичными документами налогоплательщика на день истечения срока исковой давности, установленного законами РК.

Вывод

Таким образом, если ИП получил от покупателей авансы и не планирует их возвращать, а также исполнять обязательства по поставке товаров, оказанию услуг, выполнению работ, то по истечении срока исковой давности ИП обязан признать доходом суммы от списания обязательств и включить в облагаемый доход.

Списание выданных авансов (счет 1710)

В соответствии с положениями пп. 1) и 2) п. 1 ст. 248 Налогового кодекса сомнительными требованиями признаются требования:

- возникшие в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг юри-

дическим лицам и ИП, а также юридическим лицам – нерезидентам, осуществляющим деятельность в РК через постоянное учреждение, структурное подразделение юридического лица, и не удовлетворенные в течение трехлетнего периода, исчисляемого в соответствии с п. 4 ст. 248 Налогового кодекса;

- возникшие в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг юридическим лицам и ИП и не удовлетворенные в связи с признанием налогоплательщика-дебитора банкротом в соответствии с законодательством РК.

Вместе с тем, учитывая положения пп. 1) ст. 264 Налогового кодекса, вычету не подлежат затраты, не связанные с деятельностью, направленной на получение дохода.

Вывод

Таким образом, сомнительными требованиями признаются требования, которые возникают в результате реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг. Так как требование возникло в результате оплаты аванса контрагенту, по которому не исполнены обязательства, то выплаченные контрагентам авансы не признаются сомнительными требованиями, так как возникли не в результате реализации товара, выполнения работ, оказания услуг.

Выплаченные контрагентам авансы не признаются сомнительными требованиями, ИП не вправе их относить на вычеты, так как данные расходы ИП не связаны с деятельностью, направленной на получение дохода. ИП вправе по своему усмотрению списать их на расходы только в бухгалтерском учете.

Для списания выданных и полученных авансов ИП необходимо издать соответствующий приказ, который будет являться основанием для списания указанной задолженности. Оформление списания выданных и полученных авансов осуществляется путем составления бухгалтерской справки.

Какой датой относится НДС в зачет при выписке исправленного ЭСФ?

СИТУАЦИЯ

29

ТОО, применяющему ОУР, плательщику НДС, поставщиком 28 декабря 2020 года выписаны основной ЭСФ и 5 января 2021 года – исправленный ЭСФ.

Какой датой относится НДС в зачет при выписке исправленного ЭСФ?

РЕШЕНИЕ

Согласно п. 1 ст. 401 Налогового кодекса НДС, относимый в зачет, учитывается в том налоговом периоде, на который приходится наиболее поздняя из следующих дат:

- 1) дата получения товаров, работ, услуг;
- 2) дата выписки счета-фактуры или иного документа, являющегося основанием для отнесе-

ния в зачет НДС в соответствии с п. 1 ст. 400 Налогового кодекса.

В случае выписки исправленного счета-фактуры сумма НДС учитывается в том налоговом периоде, в котором учтен данный налог по аннулированному счету-фактуре, за исключением случаев, когда даты совершения оборота, указанные в аннулированном счете-фактуре и ис-

правленном счете-фактуре, отличаются и приходятся на разные налоговые периоды.

Вывод

Таким образом, если ЭСФ, выписанный 5 января 2021 года, является исправленным, то НДС

относится в зачет в IV квартале 2020 года (за исключением случая, когда даты совершения оборота, указанные в аннулированном счете-фактуре и исправленном счете-фактуре, отличаются и приходятся на разные налоговые периоды).

Какие начисления учитываются при расчете средней заработной платы?

СИТУАЦИЯ

30

Работнику ТОО, применяющего ОУР, плательщика НДС, произведены начисления: оплата по больничному листу; экологические доплаты; разовые премии; месячные, квартальные, полугодовые, годовые премии; доплата за работу в выходные и праздничные дни; доплата за совмещение должностей; оплата простоя во время режима чрезвычайного положения (ЧП).

Какие начисления учитываются при расчете средней заработной платы?

РЕШЕНИЕ

Доплата за работу в выходные и праздничные дни, экологические выплаты

В соответствии с п. 6 Единых правил исчисления средней заработной платы, утвержденных приказом министра здравоохранения и социального развития РК от 30 ноября 2015 года № 908 (далее – Единые правила), исчисление средней заработной платы как при пятидневной, так и шестидневной рабочей неделе производится за фактически отработанное время из расчета среднего дневного (часового) заработка за соответствующий период с учетом установленных доплат и надбавок, премий и других стимулирующих выплат, носящих постоянный характер, предусмотренных системой оплаты труда, за исключением среднемесячного заработка, определенного в целях возмещения вреда, причиненного жизни и здоровью гражданина согласно Гражданскому кодексу.

Вывод

Оплата за работу в выходные и праздничные дни включается в расчет среднего заработка, так как является оплатой за фактически отработанное время. Экологические выплаты также включаются в расчет среднего заработка, так как носят постоянный характер.

Доплата за совмещение должностей и обязанностей

Согласно п. 1 ст. 111 Трудового кодекса работникам, выполняющим в одной и той же организации наряду со своей основной работой, обусловленной трудовым договором, дополнительную работу по другой или такой же должности либо обязанности временно отсутствующего работника без освобождения от своей основной работы, производится доплата.

Согласно пп. 37) п. 1 ст. 1 Трудового кодекса заработная плата – вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также выплаты компенсационного и стимулирующего характера.

Вывод

Доплата за совмещение должностей включается в расчет среднего заработка, так как является оплатой за фактически отработанное время при совмещении работником должностей или обязанностей.

Оплата больничного, оплата простоя, разовые премии

Приложением к Единым правилам утвержден перечень выплат, не учитываемых при исчислении средней заработной платы, в который входят:

- социальное пособие по временной нетрудоспособности, а также дополнительные выплаты к размерам социального пособия, устанавливаемые работодателем;
- единовременные поощрительные выплаты (включая единовременные денежные вознаграждения).

Вместе с тем, принимая во внимание положение п. 4 Единых правил, из расчетного периода при исчислении средней заработной платы исключается неотработанное время и суммы, начисленные в данный период за неотработанное время, когда работнику в соответствии с Трудовым кодексом выплачивалась или сохранялась средняя заработная плата.

Вывод

Следовательно, разовые премии, оплата больничных, оплата простоя не входят в расчет среднего заработка.

Квартальные, полугодовые, годовые премии

Исходя из положений п. 14 Единых правил:

- квартальные, полугодовые премии по итогам работы, предусмотренные системой оплаты труда и премирования работодателя, учитываются соответственно в размере $\frac{1}{3}$, $\frac{1}{6}$ за каждый месяц расчетного периода; месячные премии – не более одной за каждый месяц расчетного периода;
- годовые премии, вознаграждения, выплачиваемые по итогам работы за год, при подсчете средней заработной платы учитываются с

момента фактической выплаты в размере $\frac{1}{12}$ за каждый месяц, предшествующий месяцу фактической выплаты годовой премии, вознаграждения в пределах расчетного периода.

В тех случаях, когда время, приходящееся на расчетный период, отработано не полностью, премии, вознаграждения учитываются при подсчете среднего заработка пропорционально отработанному времени в расчетном периоде.

Вывод

Таким образом, квартальные, полугодовые, годовые премии учитываются при расчете среднего заработка в представленном выше порядке.

Месячные премии включаются в расчет среднего заработка, если только они носят постоянный характер (если работник ежемесячно к заработной плате получает премию).

Как определить период отнесения в зачет НДС по импортированным товарам из ЕАЭС?

СИТУАЦИЯ

31

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, в декабре 2020 года импортировало товар из страны – члена ЕАЭС. НДС по импорту уплачен 31 декабря 2020 года, а декларация по косвенным налогам по импортированным товарам представлена в январе 2021 года.

Как определить период отнесения в зачет НДС по импортированным товарам из ЕАЭС?

РЕШЕНИЕ

В соответствии со ст. 401 Налогового кодекса при импорте товаров из стран ЕАЭС НДС, относимый в зачет, учитывается в том налоговом периоде, на который приходится наиболее поздняя из следующих дат:

- дата осуществления платежа в бюджет, в том числе путем проведения зачетов в порядке, определенном ст. 102 и ст. 103 Налогового кодекса, в счет уплаты налога;
- дата таможенного оформления, произведенного в соответствии с таможенным за-

конодательством ЕАЭС и (или) таможенным законодательством РК, или последний день налогового периода в декларации по косвенным налогам по импортированным товарам (с 1 января 2021 года в Налоговом кодексе форма 320.00 исключена), в заявлении о ввозе товаров и уплате косвенных налогов за который исчислен такой налог.

Вывод

Таким образом, в рассматриваемом случае НДС, относимый в зачет, учитывается в IV квартале 2020 года.

Как провести взаимозачет встречных требований в «1С»?

СИТУАЦИЯ

32

В учете ТОО, применяющего ОУР, плательщика НДС, перед другим ТОО одновременно числится: дебиторская задолженность на сумму 2 500 000 тенге (счет 1210) и кредиторская задолженность на сумму 1 500 000 тенге (счет 3310). Разница на сумму 1 000 000 тенге оплачена контрагентом.

Как провести взаимозачет встречных требований в «1С»?

РЕШЕНИЕ

Проведение взаимозачета встречных требований в программе «1С» отражается документом «Корректировка долга»:

1) закрытие кредиторской задолженности на сумму 1 500 000 тенге:

Д-т 3310 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам»,

К-т 1210 «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков»;

2) в результате чего дебиторская задолженность на счете 1210 будет отражаться в сумме 1 000 000 тенге.

Полученная сумма 1 000 000 тенге оформляется в программе «1С» документом «Платежное поручение (входящее)» с видом операции «Оплата от покупателя»:

Д-т 1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах»,

К-т 1210 «Краткосрочная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков».

Вывод

В результате проведения данного документа дебиторская задолженность на счете 1210 закрывается.

Могут ли суммы авансовых платежей по КПН после сдачи декларации иметь отрицательное значение?

СИТУАЦИЯ

33

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, в связи с убытком за 2020 год планирует произвести корректировку авансовых платежей по КПН до отрицательного значения.

Вправе ли ТОО произвести корректировку по авансовым платежам по КПН до отрицательного значения?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с положениями п. 7 ст. 305 Налогового кодекса налогоплательщики вправе представить дополнительный расчет авансовых платежей после декларации не позднее 31 декабря отчетного налогового периода исходя из предполагаемой суммы КПН за текущий налоговый период.

Суммы авансовых платежей после декларации с учетом корректировок, указанных в дополнительных расчетах авансовых платежей после декларации, не могут иметь отрицательное значение.

Вывод

Таким образом, ТОО вправе представить дополнительный расчет суммы авансовых платежей по корпоративному подоходному налогу, подлежащей уплате за период после сдачи декларации по форме 101.02 с уменьшением суммы авансовых платежей в том числе до нуля, так как ограничение установлено, чтобы в результате корректировок суммы авансовых платежей не имели отрицательное значение.

Необходимо ли вести книгу учета наличных денег при применении ККМ с ФПД?

СИТУАЦИЯ

34

В ТОО, применяющем ОУР, неплательщике НДС, применяется контрольно-кассовая машина с функцией фиксации и (или) передачи данных (ККМ с ФПД), но бухгалтер продолжает вести книгу учета наличных денег.

Необходимо ли вести книгу учета наличных денег при применении ККМ с ФПД?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с пп. 1) п. 2 ст. 167 Налогового кодекса постановка на учет ККМ с ФПД в налоговый орган осуществляется на основании сведений операторов фискальных данных.

Согласно п. 3 ст. 167 Налогового кодекса для постановки на учет в налоговый орган контрольно-кассовой машины без функции передачи данных (ККМ без ФПД), за исключением аппаратно-программных комплексов, представляется:

- 1) налоговое заявление о постановке ККМ без ФПД на учет в налоговый орган;
- 2) ККМ без ФПД, содержащая сведения о налогоплательщике, ввод которых возможен без установки фискального режима;
- 3) пронумерованные, прошнурованные, заверенные подписью и (или) печатью налогоплательщика книга учета наличных денег и книга товарных чеков.

Вывод

Таким образом, при регистрации:

1) ККМ без ФПД регистрируется сам аппарат, а также книга учета наличных денег и книга учета товарных чеков.

При применении ККМ без ФПД необходимо вести книгу учета наличных денег и книгу учета товарных чеков. При этом ККМ без ФПД применяется налогоплательщиками, находящимися в местах отсутствия сети телекоммуникаций общего пользования;

2) ККМ с ФПД регистрируется сам аппарат, но не требуется регистрация книги учета наличных денег и книги учета товарных чеков.

При этом ведение книги учета наличных денег при применении ККМ с ФПД не требуется, так как все данные по операциям с ККМ хранятся у оператора фискальных данных, которые доступны для налоговых органов.

Как отражать в учете поступление и списание периодических изданий?

СИТУАЦИЯ

35

*ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, ежемесячно приобретает периодические печатные издания для профессиональной деятельности.
Как отражать в учете поступление и списание периодических изданий?*

РЕШЕНИЕ

Если поставщиком изданий ежемесячно выписываются накладные и счета-фактуры, то ежемесячно ТОО отражает расходы на издания:

Д-т 7210 «Административные расходы»,

Д-т 1420 «Налог на добавленную стоимость (к возмещению, если приобретены с НДС)»,

К-т 3310 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам».

Вывод

Таким образом, оприходование периодических изданий можно отражать в учете сразу с отнесением на административные расходы.

Каков предел при расчетах наличными по грузоперевозкам ИП – неплательщика НДС?

СИТУАЦИЯ

36

*ИП, применяющий СНР на основе упрощенной декларации, неплательщик НДС, использует при расчетах наличные денежные средства.
Каков предел при расчетах наличными по грузоперевозкам ИП – неплательщика НДС?*

РЕШЕНИЕ

В соответствии со ст. 25 Закона РК «О платежах и платежных системах» от 26 июля 2016 года № 11-VI платежи по сделке, сумма которой превышает 1 000-кратный размер МРП, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату совершения платежа, осуществляются ИП, состоящими на регистрационном учете в качестве плательщика НДС, или

юридическими лицами в пользу другого ИП, состоящего на регистрационном учете в качестве плательщика НДС, или юридического лица только в безналичном порядке.

Вывод

Таким образом, ИП, не являющийся плательщиком НДС, не имеет ограничений в применении наличной суммы при расчетах по договорам по грузоперевозкам.

Как отразить в учете замену масла и аккумулятора?

СИТУАЦИЯ

37

*ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, приобрело вилочный погрузчик, бывший в употреблении. Произведена замена аккумулятора и масла.
Как отразить в учете замену масла и аккумулятора?*

РЕШЕНИЕ

В соответствии с положениями п. 12 МСФО (IAS) 16 «Основные средства» организация не включает в балансовую стоимость объекта основных средств затраты на повседневное техническое обслуживание объекта. Эти затраты признаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения. Затраты на повседневное техническое обслуживание состоят главным образом из затрат на оплату труда и приобрете-

ние расходных материалов, а также могут включать стоимость мелких комплектующих частей. Назначение этих затрат часто описывается как «ремонт и текущее обслуживание» объекта основных средств.

Текущий ремонт – это ремонт, осуществляемый для поддержания объекта основных средств в нормальном техническом состоянии (без улучшения его качественных характеристик) для повседневного использования. Расходы по теку-

щему ремонту не относятся на первоначальную стоимость объекта основных средств, а признаются расходами периода в бухгалтерском учете.

Капитальный ремонт – это ремонт, осуществляемый для улучшения качественных характеристик объекта (увеличение производительности, срока полезной службы и т. д.).

Вывод

Таким образом, отнесение по видам ремонта:

- замена масла – текущий ремонт, так как требуется для поддержания объекта в нормальном

техническом состоянии для его эксплуатации, соответственно, не включается в первоначальную стоимость объекта и сразу признается расходом периода;

- замена аккумулятора – капитальный ремонт, так как улучшает качественные характеристики объекта (продлевает срок пользования объектом), в связи с чем стоимость аккумулятора должна быть отнесена на первоначальную стоимость объекта основных средств (погрузчика).

С какого момента возникают обязательства по уплате земельного и имущественного налогов?

СИТУАЦИЯ

38

На земельном участке республиканского государственного предприятия, принадлежащего ОУР, плательщика НДС, установлено оборудование, которое подлежит регистрации в юстиции.

С какого момента возникают обязательства по уплате земельного и имущественного налогов: с момента регистрации или ввода в эксплуатацию?

РЕШЕНИЕ

Земельный налог

В соответствии с пп. 1) п. 4 ст. 497 Налогового кодекса земельный налог исчисляется на основании идентификационных документов:

- акта на право собственности;
- акта на право постоянного землепользования;
- акта на право безвозмездного временного землепользования.

Согласно п. 3 ст. 499 Налогового кодекса в случае отсутствия идентификационных документов на земельный участок основанием для признания пользователя плательщиком земельного налога в отношении земельного участка является фактическое владение и пользование таким участком на основании:

- актов государственных органов о предоставлении земельного участка – при предоставлении земельного участка из государственной собственности;
- гражданско-правовых сделок или иных оснований, предусмотренных законодательством РК, – в остальных случаях.

Вывод

Таким образом, обязательства по земельному налогу возникают с момента фактического владения земельным участком на основании вышеуказанных идентификационных документов, а при их отсутствии – с момента фактического владения на основании гражданско-правовой сделки.

Налог на имущество

На основании пп. 1) п. 1 ст. 517 Налогового кодекса плательщиками налога на имущество являются юридические лица, имеющие объект налогообложения на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления на территории РК.

Согласно п. 6 ст. 518 Налогового кодекса в случае отсутствия государственной регистрации прав на здания, сооружения, подлежащие такой регистрации, плательщиком налога на такой объект признается лицо, фактически им владеющее и использующее (эксплуатирующее) данный объект на основании:

- акта государственной приемочной комиссии и (или) акта приемки (ввода) построенного объекта в эксплуатацию – для вновь возведенных (построенных) объектов;
- гражданско-правовых сделок или иных оснований, предусмотренных законодательством РК, – в остальных случаях.

Вывод

Таким образом, обязательства по налогу на имущество возникают по вновь построенным объектам с момента ввода в эксплуатацию на основании государственного акта приемки (ввода), а в остальных случаях – с момента фактического владения объектом на основании гражданско-правовой сделки.

ТЕМА НОМЕРА

ДОВЕРИТЕЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ 1

СИТУАЦИЯ И РЕШЕНИЕ

Выписывается ли ЭСФ при реализации жилой квартиры «без НДС»?.....6	6
В каком размере относятся на вычеты по КПН налоги, социальные отчисления и вознаграждение по займу?.....6	6
Необходимо ли выписывать исправленный ЭСФ при неверном указании наименования работ?7	7
Представляется ли форма 328.00 по излишкам ранее импортированных товаров?.....7	7
Производится ли уменьшение НДС в зачет после снятия с регистрационного учета по НДС?.....8	8
Относятся ли на вычеты по КПН остатки ТМЦ на дату перехода на ОУР? 8	8
Обязательно ли работодателю страховать работников от несчастных случаев в 2021 году?9	9
Может ли директор ТОО на СНР работать по совместительству директором в ТОО на ОУР?.....9	9
В какой налоговый орган представляется форма 870.00: по месту регистрации автомобиля или ТОО?10	10
Обязан ли ИП перечислять взносы на ОСМС при отсутствии дохода?10	10
Необходимо ли произвести перерасчет ИПН по доходам работников за 2020 год?11	11
Имеет ли право ИП взять на вычеты по ИПН налог на транспортные средства, оформленные на физлицо?11	11
Как отозвать заявление по форме 328.00 с последующей заменой?12	12
Надо ли менять режим налогообложения с СНР на ОУР при постановке на учет по НДС?12	12
Как добавить вид деятельности в соответствии с ОКЭД?.....13	13
При соблюдении каких условий можно приостановить деятельность ТОО? ..13	13
Как определяется стоимость реализации при экспорте товаров на территорию ЕАЭС?.....14	14
Включается ли в СГД беспроцентная возвратная финансовая помощь от учредителя?14	14
Может ли ИП оказывать услуги, не указанные в ОКЭД?15	15
Применяется ли корректировка 90 % по ИПН к доходу физлица по договору ГПХ?.....15	15
Представляются ли формы 101.01 и 101.02 при снижении СГД в предыдущем году?.....16	16
Как вести учет по командировочным расходам?16	16
Как отразить в учете списание авансов выданных и полученных?17	17
Какой датой относится НДС в зачет при выписке исправленного ЭСФ?18	18
Какие начисления учитываются при расчете средней заработной платы? ... 19	19
Как определить период отнесения в зачет НДС по импортированным товарам из ЕАЭС?20	20
Как произвести взаимозачет встречных требований в «1С»?20	20
Могут ли суммы авансовых платежей по КПН после сдачи декларации иметь отрицательное значение?21	21
Необходимо ли вести книгу учета наличных денег при применении ККМ с ФПД?21	21
Как отражать в учете поступление и списание периодических изданий?.....22	22
Каков предел при расчетах наличными по грузоперевозкам ИП – неплательщика НДС?22	22
Как отразить в учете замену масла и аккумулятора?22	22
С какого момента возникают обязательства по уплате земельного и имущественного налогов?.....23	23

№ 2 (23),
февраль 2021 г.

Издатель и распространитель
ТОО «ЦДБ Education»

Главный редактор
Ирина Косьячная

Редактор
Асия Апатанова

Дизайн,
компьютерная верстка
Анеля Баязитова

Корректор
Галина Цай

Адрес редакции:
050000, г. Алматы,
ул. Толе би, 89
www.cdb.kz

Телефон для справок:
+7 (727) 339-84-86
почта редакции:
editors2@cdb.kz

Отпечатано в типографии
ТОО «Print House Gerona»
г. Алматы, ул. Сатпаева, 30а/3,
уг. Набережная Хамита Ергалиева,
офис 124.
Тел. +7 (727) 398-94-61/62.
Заказ № 208. Тираж 1 000 экз.
Подписано в печать 12.02.2021 г.

Авторские материалы,
размещенные в журнале,
выражают экспертное мнение
и носят рекомендательный характер.
Материалы основаны
на нормативных актах, действующих
на момент публикации.

Журнал зарегистрирован
Министерством культуры
и информации РК.
Свидетельства о постановке
на учет СМИ:
№ 17363-Ж от 20.11.2018 г.
№ 17682-СИ от 23.04.2019 г.

Собственник:
ТОО «Центральный дом бухгалтера
«Гроссбух»

На все издания ЦДБ
подписку можно оформить:

- г. Алматы, ЦДБ, ул. Толе би, 89,
тел.: +7 (727) 339-83-54, 339-84-85,
+7 (701) 955 74 74, almaty@cdb.kz;
- г. Нур-Султан, ЦДБ, ул. Петрова, 8/1,
тел.: +7 (7172) 27-00-77, 27-00-88,
+7 (771) 033 99 22, astana@cdb.kz;
- по каталогам АО «Казпочта»,
ТОО «Агентство "Евразия Пресс"»,
ТОО «Эврика-Пресс»,
ТОО «Экспресс-Пресса»,
ТОО «Пресс-центр Казахстан»;
подписной индекс 76073;
- у региональных дилеров ЦДБ
(см. на сайте cdb.kz)