

Издается 1 раз в месяц



БЮЛЛЕТЕНЬ

будни БУХГАЛТЕРА

Журнал на каждый день: ситуации и их решения

ИПН С ДОХОДОВ ОТДЕЛЬНЫХ КАТЕГОРИЙ РАБОТНИКОВ

Вправе ли работодатель расторгнуть договор с работником по причине прогула?

Предусмотрена ли выписка счетов-фактур подразделениями юридических лиц?

Как рассчитать налог на имущество по контейнеру, приобретенному в конце года?

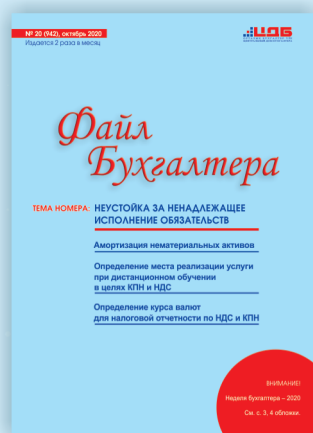
ВНИМАНИЕ!

Читайте в следующем номере
Доверительное управление

№ 1 (22)
ЯНВАРЬ 2021 г.

ПОДПИСКА-2021

Профессиональные журналы
ЦДБ в печатном формате:



«Файл бухгалтера» (ежемесячный)

Годовая подписка – 39 000 ₸

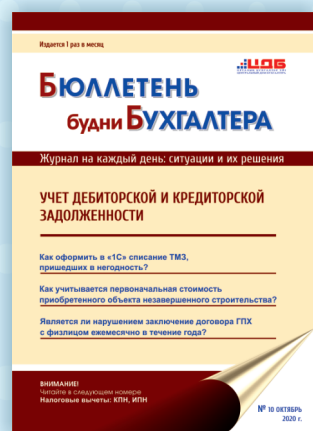
- учет и налогообложение;
- применение МСФО;
- трудовые отношения и кадровое делопроизводство;
- внешнеэкономическая деятельность и операции с нерезидентами;
- правовые и юридические аспекты в бухгалтерском учете;
- особенности учета ИП



«Бухучет на практике» (квартальный)

Годовая подписка – 18 000 ₸

- построчное заполнение годовых, полугодовых и квартальных форм налоговой отчетности на примерах;
- рекомендации по подготовке, составлению и представлению финансовой отчетности



«Бюллетень будни Бухгалтера» (ежемесячный)

Годовая подписка – 21 000 ₸

- 30 сложных ситуаций и практические способы их решения по бухгалтерскому и налоговому учету;
- обзор бухгалтерского, финансового и налогового законодательства

Оформить подписку:

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



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

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

WWW.CDB.KZ

ИПН С ДОХОДОВ ОТДЕЛЬНЫХ КАТЕГОРИЙ РАБОТНИКОВ

СИТУАЦИЯ

1

В ТОО, применяющем общеустановленный режим налогообложения (ОУР), плательщике НДС, работает сотрудник, являющийся инвалидом II группы. Инвалидность установлена бессрочно. Оклад данного работника согласно штатному расписанию составляет 100 000 тенге. Премии и иные доплаты не предусмотрены. Как исчислить ИПН с заработной платы сотрудника – инвалида II группы?

РЕШЕНИЕ

В соответствии со ст. 319 Налогового кодекса годовой доход физического лица состоит из доходов, подлежащих получению (полученных) данным лицом в РК и за ее пределами в течение налогового периода в виде доходов, подлежащих налогообложению:

- у источника выплаты;
- физическим лицом самостоятельно.

Согласно п. 1 ст. 322 Налогового кодекса доходами работника, подлежащими налогообложению, являются следующие доходы, начисленные работодателем, являющимся налоговым агентом, и признанные, в том числе в бухгалтерском учете работодателя, в качестве расходов (затрат) в соответствии с законодательством РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности:

- подлежащие передаче работодателем работнику в собственность деньги в наличной и (или) безналичной формах в связи с наличием трудовых отношений;
- доходы работника в натуральной форме в соответствии со ст. 323 Налогового кодекса;
- доходы работника в виде материальной выгоды в соответствии со ст. 324 Налогового кодекса.

На основании п. 1 ст. 350 Налогового кодекса исчисление, удержание и уплата в бюджет ИПН осуществляются у источника выплаты налоговым агентом по доходам, указанным в пп. 1) – 12) и 17) ст. 321 Налогового кодекса, в случае, если такие доходы подлежат выплате (выплачиваются) указанным налоговым агентом.

В соответствии с п. 1 ст. 353 Налогового кодекса сумма облагаемого дохода работника определяется в следующем порядке:

- сумма доходов работника, подлежащих налогообложению у источника выплаты, начисленных за налоговый период,
- минус
- сумма корректировки дохода за налоговый период, предусмотренной п. 1 ст. 341 Налогового кодекса,
- минус

сумма налоговых вычетов в порядке, указанном в ст. 342 Налогового кодекса.

При этом ст. 342 Налогового кодекса предусмотрены следующие виды налоговых вычетов:

1) налоговый вычет в виде ОПВ – в размере, установленном законодательством РК о пенсионном обеспечении;

1-1) налоговый вычет по взносам на обязательное социальное медицинское страхование (ОСМС) – в размере, установленном законодательством РК об ОСМС;

2) налоговый вычет по пенсионным выплатам и договорам накопительного страхования;

3) стандартные налоговые вычеты;

4) прочие налоговые вычеты, которые включают в себя:

- налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам;
- налоговый вычет на медицину;
- налоговый вычет по вознаграждениям.

Согласно ст. 346 Налогового кодекса стандартными вычетами являются в том числе:

1) 1 минимальный размер заработной платы (МРЗП), установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года. Стандартный вычет применяется за каждый календарный месяц. Общая сумма стандартного вычета за календарный год не должна превышать 12-кратный МРЗП, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года;

2) 882-кратный размер месячного расчетного показателя (МРП) за календарный год на основании того, что такое лицо на дату применения настоящего подпункта является инвалидом I, II или III группы.

Вывод

Таким образом, годовой доход работника-инвалида в 2021 году в ТОО составляет 1 200 000 тенге (100 000 тенге × 12 мес.), что меньше стандартного налогового вычета инвалида II группы в размере 2 572 794 тенге (882 × 2 917 (МРП в 2021 году – 2 917 тенге)).

Таким образом, ИПН не исчисляется.

СИТУАЦИЯ

2

В ТОО, применяющем ОУР, плательщике НДС, работают пенсионер по возрасту, пенсионер по выслуге лет и инвалид III группы.

Какие налоговые льготы в части исчисления ИПН предусмотрены для данной категории работников?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с разделом 8 Налогового кодекса:

1) в отношении доходов работников – пенсионеров по возрасту и выслуге лет отсутствуют льготы и послабления в части исчисления ИПН у источника выплаты, поэтому с доходов этих работников ИПН у источника выплаты исчисляется и удерживается в общеустановленном порядке;

2) в отношении доходов работников – инвалидов I, II или III группы ИПН исчисляется в общеустановленном порядке, но налоговый агент-ра-

ботодатель вправе применять дополнительно при исчислении ИПН к доходу такого работника стандартный налоговый вычет – 882-кратный МРП за календарный год на основании пп. 2) п. 1 ст. 346 Налогового кодекса. Для этого работник – инвалид I, II или III группы обязан представить заявление на применение налогового вычета и копии документов, подтверждающих инвалидность.

Вывод

Таким образом, налоговые льготы в части исчисления ИПН предусмотрены в данном случае только для инвалида III группы.

СИТУАЦИЯ

3

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, приняло на работу сотрудника – инвалида с детства, который работает в трех организациях. В одной организации на основании заявления и представленной справки применили вычет по инвалидности.

Можно ли применить к сотруднику-инвалиду дополнительно вычет в размере 1 МРЗП в той же организации?

Можно ли применить дополнительно вычет по инвалидности в других организациях, так как за год не набирается сумма вычета (2 572 794 тенге на 2021 год) по одной организации?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с пп. 3) п. 1 ст. 342 Налогового кодекса физическое лицо имеет право на применение стандартных налоговых вычетов.

Согласно пп. 1) и 2) п. 1 ст. 346 Налогового кодекса стандартными налоговыми вычетами являются:

1) 1 МРЗП, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года. Стандартный налоговый вычет применяется за каждый календарный месяц. Общая сумма стандартного налогового вычета за календарный год не должна превышать 12-кратный МРЗП, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года;

2) 882-кратный размер МРП за календарный год на основании того, что такое лицо на дату применения данного налогового вычета является

инвалидом I, II или III группы (инвалидам с детства присваивается группа – I, II, III).

Учитывая п. 3 ст. 343 Налогового кодекса, физическое лицо вправе применить определенный вид налогового вычета только у одного налогового агента, за исключением налоговых вычетов в виде ОПВ и по взносам на ОСМС.

Вывод

Таким образом:

- в одной и той же организации к доходам работника-инвалида правомерно могут быть применены оба стандартных налоговых вычета последовательно – 1 МРЗП и 882 МРП;
- вышеуказанные стандартные налоговые вычеты применяются только у одного налогового агента (работодателя), и это прямо предусмотрено вышеуказанными нормами, соответственно, неиспользованную часть стандартного налогового вычета 882 МРП данный работник не может использовать на другом месте работы.

СИТУАЦИЯ

4

Работник акционерного общества (АО), применяющего ОУР, плательщика НДС, является инвалидом II группы с рождения, имеет право на применение вычета в размере 882 МРП.

Применяется ли вычет 1 МРЗП при получении льготы по ИПН работником-инвалидом?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с п. 1 ст. 342 Налогового кодекса физическое лицо имеет право на применение следующих видов налоговых вычетов:

1) налоговый вычет в виде ОПВ – в размере, установленном законодательством РК о пенсионном обеспечении;

1-1) налоговый вычет по взносам на ОСМС – в размере, установленном законодательством РК об ОСМС;

2) налоговый вычет по пенсионным выплатам и договорам накопительного страхования;

3) стандартные налоговые вычеты;

4) прочие налоговые вычеты, которые включают в себя налоговый вычет:

- по добровольным пенсионным взносам;
- на медицину;
- по вознаграждениям.

При этом в п. 5 ст. 342 Налогового кодекса указано, что налоговые вычеты применяются последовательно в том порядке, в котором они отражены в п. 1 ст. 342 Налогового кодекса.

Согласно ст. 343 Налогового кодекса налоговые вычеты, за исключением налоговых вычетов в виде ОПВ, по взносам на ОСМС и пенсионным выплатам, указанным в п. 1 ст. 345 Налогового кодекса, применяются налоговым агентом на основании:

- заявления физического лица о применении налоговых вычетов;
- копий подтверждающих документов, которые хранятся у налогового агента в течение срока исковой давности, установленного п. 2 ст. 48 Налогового кодекса.

Стандартные налоговые вычеты определены п. 1 ст. 346 Налогового кодекса РК:

1) 1 МРЗП, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года. Стандартный вычет применяется за каждый календарный месяц. Общая сумма стандартного вычета за календарный год не должна превышать 12-кратный МРЗП, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года;

2) 882-кратный размер МРП за календарный год на основании того, что такое лицо на дату применения настоящего подпункта является:

- участником Великой Отечественной войны, лицом, приравненным по льготам к участникам Великой Отечественной войны, и ветераном боевых действий на территории других государств;
- лицом, награжденным орденами и медалями бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы Великой Отечественной войны;
- лицом, проработавшим (прослужившим) не менее шести месяцев с 22 июня 1941 года по 9 мая 1945 года и не награжденным орденами и медалями бывшего Союза ССР за самоотвер-

женный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы Великой Отечественной войны;

- инвалидом I, II или III группы;
- ребенком-инвалидом.

В случае если физическое лицо имеет несколько оснований для применения настоящего подпункта, исключение доходов не должно превышать предел дохода, установленного настоящим подпунктом;

3) 882-кратный размер МРП за календарный год на основании того, что такое лицо на дату применения настоящего подпункта является:

- одним из родителей, опекунов, попечителей ребенка-инвалида – за каждого такого ребенка-инвалида до достижения им 18-летнего возраста;
- одним из родителей, опекунов, попечителей лица, признанного инвалидом по причине «инвалид с детства», – за каждое такое лицо в течение его жизни;
- одним из усыновителей (удочерителей) – за каждое такое лицо до достижения усыновленным (удочеренным) ребенком 18-летнего возраста;
- одним из приемных родителей, принявших детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в приемную семью, – за каждое такое лицо на период срока действия договора о передаче детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, в приемную семью.

Положения настоящего подпункта не применяются в отношении:

- работников администраций соответствующих организаций образования, медицинских организаций, организаций социальной защиты населения, являющихся опекунами и попечителями лиц, нуждающихся в опеке и попечительстве, в силу трудовых отношений с такими организациями;
- лиц, вступающих в брак (супружество) с матерью или отцом усыновляемого ребенка (детей) в соответствии с брачно-семейным законодательством РК.

Согласно п. 1 ст. 353 Налогового кодекса сумма облагаемого дохода работника определяется в следующем порядке:

сумма доходов работника, подлежащих налогообложению у источника выплаты, начисленных за налоговый период,

минус

сумма корректировки дохода за налоговый период, предусмотренной п. 1 ст. 341 Налогового кодекса,

минус

сумма налоговых вычетов в порядке, указанном в ст. 342 Налогового кодекса.

В п. 7 ст. 353 Налогового кодекса указано, что если сумма облагаемого дохода у источника выплаты, определенная в порядке, предусмотренном п. 1–5 ст. 353 Налогового кодекса, является отрицательной, то такая сумма

признается превышением налоговых вычетов. Сумма превышения налоговых вычетов переносится на последующие налоговые периоды в пределах календарного года для погашения за счет облагаемого дохода в данных налоговых периодах.

При определении налогооблагаемого дохода сотрудника необходимо применять налоговые вычеты в том порядке, в котором они указаны в п. 1 ст. 342 Налогового кодекса. Ограничений по применению количества налоговых вычетов налоговым агентом нет.

СИТУАЦИЯ

5

Работник индивидуального предпринимателя (ИП), применяющего специальный налоговый режим (СНП) на основе упрощенной декларации, неплательщика НДС, является инвалидом III группы. Работник написал заявление на применение стандартного налогового вычета при исчислении ИПН и представил документы, подтверждающие инвалидность с 2018 года.

Вправе ли работодатель применить стандартный налоговый вычет по ИПН работнику-инвалиду за предыдущие периоды?

РЕШЕНИЕ

Согласно пп. 3) п. 1 ст. 342 Налогового кодекса физическое лицо имеет право на применение стандартных налоговых вычетов.

Согласно положениям:

- пп. 2) п. 1 ст. 346 Налогового кодекса в редакции 2018 года стандартным вычетом является в том числе 75-кратный МРЗП за календарный год на основании того, что такое лицо на дату применения данного вычета является инвалидом I, II или III группы;
- пп. 2) п. 1 ст. 346 Налогового кодекса в редакции 2019–2020 годов стандартным вычетом является в том числе 882-кратный размер МРП за календарный год на основании того, что такое лицо на дату применения данного вычета является инвалидом I, II или III группы.

При этом, исходя из примечания к ст. 342 Налогового кодекса, в целях применения налоговых вычетов под МРП понимается МРП, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года.

Таким образом, если:

- в период 2018 года работник являлся инвалидом I, II или III группы, то он имеет право на льготу при исчислении и удержании ИПН в размере 75-кратного МРЗП за календарный 2018 год (28 284 тенге × 75 = 2 121 300 тенге);
- в период 2019–2020 годов работник являлся инвалидом I, II или III группы, то он имеет право на льготу при исчислении и удержании ИПН в размере 882-кратного МРП за календарный 2019-й и 2020 год (2 525 тенге × 882 = 2 227 050 тенге за 2019 год; 2 651 тенге × 882 = 2 338 182 тенге за 2020 год).

Вывод

Таким образом, первоначально применяется налоговый вычет в виде ОПВ, далее – вычет по взносам на ОСМС, далее – 1 МРЗП, далее – 882-кратный размер МРП. При этом в случае образования превышения налоговых вычетов их нужно переносить на последующие налоговые периоды в течение календарного года.

Если в период применения налогового вычета 882-кратного МРП не применяли налоговый вычет 1 МРЗП, то в текущем месяце можно начать его применение на основании заявления работника.

На основании п. 4 ст. 343 Налогового кодекса, в случае если налоговые вычеты не применены налоговым агентом к доходу физического лица по причине обращения физического лица позже даты удержания ИПН с такого дохода, то физическое лицо вправе представить налоговому агенту, производившему удержание ИПН с такого дохода, заявление и подтверждающие документы, на основании которых налоговый агент производит перерасчет доходов в пределах срока исковой давности, предусмотренного п. 2 ст. 48 Налогового кодекса.

Учитывая п. 2 ст. 48 Налогового кодекса, срок исковой давности составляет три года.

Вывод

Следовательно, если работник в 2018-м и 2019 году не представил документы, подтверждающие инвалидность, для применения стандартного вычета, то он вправе представить их в настоящее время и написать заявление на применение данного вычета на каждый прошедший год за последние три года. В таком случае работодатель обязан произвести перерасчет удержанного ИПН с учетом применения стандартного вычета в тех размерах, в которых действовали в соответствующем году, и сумму перерасчета выплатить работнику.

Вместе с тем необходимо будет представить дополнительную налоговую отчетность по форме 910.00 с соблюдением требований ст. 211 Налогового кодекса с уменьшением ранее исчисленного и удержанного ИПН в результате применения стандартного вычета. В результате представления формы 910.00 с уменьшением ИПН по работнику на лицевом счете 101201 образуется переплата, которой можно будет воспользоваться в текущем или последующих периодах.

СИТУАЦИЯ

6

В ТОО, применяющем ОУР, плательщике НДС, трудится работник, имеющий ребенка-инвалида.

Предусмотрены ли льготы по налогам и отчислениям с дохода работника, имеющего ребенка-инвалида?

РЕШЕНИЕ

На основании ст. 350 Налогового кодекса исчисление, удержание и уплата в бюджет ИПН осуществляются у источника выплаты налоговым агентом по доходам, указанным в пп. 1) – 12) и 17) ст. 321 Налогового кодекса, в случае, если такие доходы подлежат выплате (выплачиваются) указанным налоговым агентом.

При этом, согласно ст. 342 Налогового кодекса физическое лицо имеет право на применение следующих видов налоговых вычетов:

1) налоговый вычет в виде ОПВ – в размере, установленном законодательством РК о пенсионном обеспечении;

1-1) налоговый вычет по взносам на ОСМС – в размере, установленном законодательством РК об ОСМС;

2) налоговый вычет по пенсионным выплатам и договорам накопительного страхования;

3) стандартные налоговые вычеты;

4) прочие налоговые вычеты, которые включают в себя:

– налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам;

– налоговый вычет на медицину;

– налоговый вычет по вознаграждениям.

Налоговые вычеты подлежат применению налоговым агентом по доходам, подлежащим налогообложению у источника выплаты, в порядке и случаях, предусмотренных ст. 343 Налогового кодекса.

Налоговые вычеты применяются на основании документов, подтверждающих право на применение налоговых вычетов. Оригиналы таких документов хранятся у физического лица в течение срока исковой давности, установленного п. 2 ст. 48 Налогового кодекса.

Согласно ст. 343 Налогового кодекса налоговые вычеты, за исключением налоговых вычетов в виде ОПВ, по взносам на ОСМС и пенсионным выплатам, указанным в п. 1 ст. 345 Налогового кодекса, применяются налоговым агентом у источника выплаты на основании:

– заявления физического лица о применении налоговых вычетов;

– копий подтверждающих документов. Такие копии хранятся у налогового агента в течение

срока исковой давности, установленного п. 2 ст. 48 Налогового кодекса.

Физическое лицо вправе применить за налоговый период определенный вид налогового вычета только у одного налогового агента, за исключением налоговых вычетов в виде ОПВ и по взносам на ОСМС.

На основании ст. 346 Налогового кодекса стандартными вычетами являются:

– 1 МРЗП, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года. Стандартный вычет применяется за каждый календарный месяц. Общая сумма стандартного вычета за календарный год не должна превышать 12-кратный МРЗП, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года;

– 882-кратный размер МРП за календарный год на основании того, что такое лицо на дату применения пп. 3) п. 1 ст. 346 Налогового кодекса является в том числе одним из родителей, опекунов, попечителей ребенка-инвалида, – за каждого такого ребенка-инвалида до достижения им 18-летнего возраста; одним из родителей, опекунов, попечителей лица, признанного инвалидом по причине «инвалид с детства», – за каждое такое лицо в течение его жизни.

Вывод

Таким образом, в случае представления заявления и копий подтверждающих документов физическим лицом об инвалидности ребенка ТОО вправе при исчислении ИПН применить стандартные налоговые вычеты.

При этом вычеты применяются в том календарном году, в котором возникло, имеется или имелось основание для применения данных налоговых вычетов.

Кроме того, в случае если налоговые вычеты не применены к доходу физического лица по причине обращения физического лица позже даты удержания ИПН с такого дохода, то физическое лицо вправе представить ТОО заявление и подтверждающие документы, на основании которых производится перерасчет доходов в пределах срока исковой давности, предусмотренного п. 2 ст. 48 Налогового кодекса.

СИТУАЦИЯ

7

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, оказало благотворительную помощь инвалиду в денежной форме.

Облагается ли данная сумма ИПН?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с пп. 38) п. 1 ст. 1 Налогового кодекса благотворительная помощь – это имущество, предоставляемое на безвозмездной основе, в том числе в виде социальной поддержки физического лица.

При этом, согласно пп. 20) п. 1 ст. 1 Налогового кодекса социальная поддержка физического лица – это безвозмездная передача налоговым агентом за год имущества в пределах 647-кратного размера МРП, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на начало соответствующего финансового года, физическому лицу, имеющему право на социальную поддержку в соответствии с законодательством РК.

Перечень категорий лиц, предусмотренных пп. 20) п. 1 ст. 1 Налогового кодекса, утверждается центральным уполномоченным органом по государственному планированию по согласованию с уполномоченным органом (приказом министра национальной экономики РК от 8 февраля 2018 года № 42) (далее – Перечень).

Таким образом, социальная поддержка физического лица в пределах 647 МРП за год входит в понятие «благотворительная помощь» в целях Налогового кодекса.

На основании пп. 34) п. 1 ст. 341 Налогового кодекса из доходов физического лица, подлежащих налогообложению, исключается стоимость имущества, полученного в виде благотворительной и спонсорской помощи.

Согласно Перечню к категориям физических лиц, имеющих право на социальную поддержку в соответствии с законодательством РК, по которым из доходов, подлежащих обложению ИПН, производится исключение доходов в виде безвозмездной передачи налоговым агентом имущества в соответствии с Налоговым кодексом, относятся физические лица, которые являются на дату такой выдачи в том числе инвалидами, получающими пенсионные выплаты.

Следовательно, ТОО оказало благотворительную помощь инвалиду, который является получателем пенсионных выплат, в связи с чем данное лицо входит в перечень категорий лиц, имеющих право на социальную поддержку в соответствии с законодательством РК.

Вывод

Таким образом, благотворительная помощь данному физическому лицу в пределах 647 МРП за год не облагается ИПН у источника выплаты.

СИТУАЦИЯ

8

В ТОО, применяющее ОУР, плательщика НДС, принят работник со статусом «воин-афганец».

Предусмотрены ли налоговые льготы при выплате дохода такому работнику? Какие документы, подтверждающие право на получение налоговых льгот, должен представить работник?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с п. 1 ст. 350 Налогового кодекса исчисление, удержание и уплата в бюджет ИПН осуществляются у источника выплаты налоговым агентом по доходам, указанным в пп. 1) – 12) и 17) ст. 321 Налогового кодекса, в случае, если такие доходы подлежат выплате (выплачиваются) указанным налоговым агентом.

На основании п. 1 ст. 320 Налогового кодекса доходы работника облагаются налогом по ставке 10 %.

Согласно п. 1 ст. 353 Налогового кодекса сумма облагаемого дохода работника определяется в следующем порядке:

сумма доходов работника, подлежащих налогообложению у источника выплаты, начисленных за налоговый период,

минус

сумма корректировки дохода за налоговый период, предусмотренной п. 1 ст. 341 Налогового кодекса,

минус

сумма налоговых вычетов в порядке, указанном в ст. 342 Налогового кодекса.

При этом в соответствии с п. 1 ст. 342 Налогового кодекса физическое лицо имеет право на применение:

1) налогового вычета в виде ОПВ – в размере, установленном законодательством РК о пенсионном обеспечении;

1-1) налогового вычета по взносам на ОСМС – в размере, установленном законодательством РК об ОСМС;

2) налогового вычета по пенсионным выплатам и договорам накопительного страхования;

3) стандартных налоговых вычетов;

4) прочих налоговых вычетов, которые включают в себя:

– налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам;

– налоговый вычет на медицину;

– налоговый вычет по вознаграждениям.

В соответствии со ст. 346 Налогового кодекса стандартными вычетами являются:

1) 1 МРЗП, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года. Стандартный вычет применяется за каждый календарный месяц. Общая сумма стандартного вычета за ка-

лендарный год не должна превышать 12-кратный МРЗП, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года;

2) 882-кратный размер МРП за календарный год на основании того, что такое лицо на дату применения настоящего подпункта является:

- участником Великой Отечественной войны, лицом, приравненным по льготам к участникам Великой Отечественной войны, и ветераном боевых действий на территории других государств;
- лицом, награжденным орденами и медалями бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы Великой Отечественной войны;
- лицом, проработавшим (прослужившим) не менее шести месяцев с 22 июня 1941 года по 9 мая 1945 года и не награжденным орденами и медалями бывшего Союза ССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы Великой Отечественной войны;
- инвалидом I, II или III группы;
- ребенком-инвалидом.

В случае, если физическое лицо имеет несколько оснований для применения пп. 2) п. 1 ст. 346 Налогового кодекса, исключение доходов не должно превышать предел дохода, установленного настоящим подпунктом.

В соответствии с п. 4 ст. 342 Налогового кодекса налоговые вычеты применяются на основании документов, подтверждающих право на применение налоговых вычетов. Оригиналы таких документов хранятся у физического лица в течение срока исковой давности, установленного п. 2 ст. 48 Налогового кодекса.

Согласно ст. 5 Закона РК «О ветеранах» от 6 мая 2020 года № 322-VI (далее – Закон о ветеранах) ветеранами боевых действий на территории других государств признаются в том числе:

- военнослужащие Советской Армии, Военно-Морского Флота, Комитета государственной безопасности, лица начальствующего и рядового состава Министерства внутренних дел бывшего Союза ССР (включая военных спе-

циалистов и советников), которые в соответствии с решениями правительственных органов бывшего Союза ССР принимали участие в боевых действиях на территории других государств;

- военнообязанные, призывавшиеся на учебные сборы и направлявшиеся в Афганистан в период ведения боевых действий;
- военнослужащие автомобильных батальонов, направлявшиеся в Афганистан для доставки грузов в эту страну в период ведения боевых действий;
- военнослужащие летного состава, совершавшие вылеты на боевые задания в Афганистан с территории бывшего Союза ССР;
- рабочие и служащие, обслуживавшие советский воинский контингент в Афганистане, получившие ранения, контузии или увечья либо награжденные орденами и медалями бывшего Союза ССР за участие в обеспечении боевых действий.

Статус ветеранов определяется в соответствии с Законом о ветеранах и устанавливается на основании справок, военных билетов и иных документов, подтверждающих участие в действующей армии в годы Великой Отечественной войны, во время боевых операций по защите бывшего Союза ССР, во время боевых действий на территории других государств, в ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской атомной электростанции и других радиационных катастроф и аварий на объектах гражданского или военного назначения, а также участие непосредственно в ядерных испытаниях; справок о ранениях, инвалидности; судебно-медицинских заключений.

Ветеранам Великой Отечественной войны на основании этих документов выдается органами Министерства обороны РК удостоверение ветерана Великой Отечественной войны. Остальным ветеранам проставляется отметка в удостоверении получателя пенсионных выплат по возрасту (пособий).

Вывод

Если работник ТОО признается ветераном боевых действий на территории других государств, он имеет право на применение налогового вычета в размере 882 МРП.

СИТУАЦИЯ

9

В ТОО, применяющем ОУР, налогоплательщике НДС, в штате имеются работники, пострадавшие вследствие экологического бедствия в Приаралье. Облагаются ли ИПН экологические выплаты работникам?

РЕШЕНИЕ

Согласно пп. 13) п. 1 ст. 341 Налогового кодекса из доходов физического лица, подлежащих налогообложению ИПН, исключаются выплаты в со-

ответствии с Законом РК «О социальной защите граждан, пострадавших вследствие экологического бедствия в Приаралье» от 30 июня 1992 года № 1468-XII (далее – Закон о Приаралье).

Указанное положение применяется при представлении физическим лицом заявления для применения корректировки дохода в пределах, установленных Законом о Приаралье, и копий подтверждающих документов.

Вывод

Таким образом, при наличии вышеуказанных подтверждающих документов выплаты в пределах, установленных Законом о Приаралье, не подлежат обложению ИПН.

СИТУАЦИЯ

10

В ТОО, применяющем ОУР, плательщике НДС, работают участники ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС. Предусмотрены ли вычеты по ИПН с дохода таких лиц?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с пп. 3) п. 1 ст. 342 Налогового кодекса физическое лицо имеет право на применение стандартных налоговых вычетов.

Согласно пп. 2) п. 1 ст. 346 Налогового кодекса стандартным вычетом является в том числе 882-кратный размер МРП за календарный год на основании того, что такое лицо на дату применения данного стандартного вычета является участником Великой Отечественной войны, лицом, приравненным по льготам к участникам Великой Отечественной войны, и ветераном боевых действий на территории других государств.

В соответствии со ст. 6 Закона о ветеранах ветеранами, приравненными по льготам к ветеранам Великой Отечественной войны, признаются в том числе лица, принимавшие участие в ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской атомной электростанции в 1986–1987 годах, других радиационных катастроф и аварий на объектах гражданского или военного назначения, а также участвовавшие непосредственно в ядерных испытаниях.

Статус ветеранов определяется в соответствии с Законом о ветеранах и устанавливается

на основании справок, военных билетов и иных документов, подтверждающих участие в действующей армии в годы Великой Отечественной войны, во время боевых операций по защите бывшего Союза ССР, во время боевых действий на территории других государств, в ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской атомной электростанции и других радиационных катастроф и аварий на объектах гражданского или военного назначения, а также участие непосредственно в ядерных испытаниях; справок о ранениях, инвалидности; судебно-медицинских заключений.

Вывод

Следовательно, лица, принимавшие участие в ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС в 1986–1987 годах, приравнены по льготам к ветеранам Великой Отечественной войны, в связи с чем в отношении доходов таких лиц можно применять стандартный вычет 882 МРП за календарный год при наличии заявления от физического лица и документа, подтверждающего его участие в ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС в 1986–1987 годах.

СИТУАЦИЯ

11

Работник ТОО, применяющего ОУР, плательщика НДС, представил документы о том, что является военнослужащим, выполнявшим задачи согласно межгосударственным договорам и соглашениям по усилению охраны границы Содружества Независимых Государств на таджикско-афганском участке. Можно ли применить налоговый вычет 882 МРП при исчислении ИПН с доходов данного работника?

РЕШЕНИЕ

Согласно пп. 6) ст. 5 Закона о ветеранах военнослужащие РК, выполнявшие задачи согласно межгосударственным договорам и соглашениям по усилению охраны границы Содружества Независимых Государств на таджикско-афганском участке, признаются ветеранами боевых действий на территории других государств.

На основании ст. 9 Закона о ветеранах статус ветеранов определяется в соответствии с Законом о ветеранах и устанавливается на основании справок, военных билетов и иных докумен-

тов, подтверждающих участие в действующей армии в годы Великой Отечественной войны, во время боевых операций по защите бывшего Союза ССР, во время боевых действий на территории других государств, в ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской атомной электростанции и других радиационных катастроф и аварий на объектах гражданского или военного назначения, а также участие непосредственно в ядерных испытаниях; справок о ранениях, инвалидности; судебно-медицинских заключений.

Меры социальной поддержки ветеранам боевых действий на территории других государств, а также ветеранам, приравненным по льготам к ветеранам Великой Отечественной войны, определены ст. 11 Закона о ветеранах:

1) выплата специального государственного пособия согласно законодательству РК;

2) социальная помощь в денежном или натуральном выражении, оказываемая местным исполнительным органом в пределах своей компетенции;

3) обеспечение жилищем местными исполнительными органами в соответствии с жилищным законодательством РК;

4) единовременное первоочередное получение земельных участков для индивидуального жилищного строительства;

5) преимущественное обслуживание в организациях, оказывающих амбулаторно-поликлиническую помощь, и внеочередная госпитализация;

6) получение квалифицированной медицинской помощи в порядке, определяемом законодательством РК;

7) право пользования при выходе на пенсию поликлиниками, к которым ветераны были прикреплены в период работы;

8) первоочередное получение гарантированного объема специальных социальных услуг;

9) преимущественное право в случае равенства баллов при проведении конкурса на получение образовательных грантов, а также на зачисление в состав обучающихся по государственному образовательному заказу на подготовку кадров с высшим образованием;

10) при поступлении в организации образования, реализующие образовательные программы технического и профессионального, послесреднего и высшего образования, предусматривается квота приема в количестве, определяемом Правительством РК;

11) право на внеочередное пользование всеми услугами связи;

12) льготное налогообложение в соответствии с налоговым законодательством РК.

Для ветеранов боевых действий на территории других государств Налоговым кодексом предусмотрено предоставление дополнительного налогового вычета при исчислении ИПН с доходов, облагаемых у источника выплаты.

Согласно положениям ст. 343 Налогового кодекса налоговые вычеты применяются налоговым агентом у источника выплаты на основании:

- заявления физического лица о применении налоговых вычетов;
- копий подтверждающих документов. Такие копии хранятся у налогового агента в течение срока исковой давности, установленного п. 2 ст. 48 Налогового кодекса.

В соответствии с пп. 2) п. 1 ст. 346 Налогового кодекса при исчислении ИПН предусмотрено применение вычета в размере 882-кратного МРП за календарный год на основании того, что на дату применения пп. 2) п. 1 ст. 346 Налогового кодекса такое лицо является ветераном боевых действий на территории других государств.

Согласно п. 2 ст. 346 Налогового кодекса данный вычет применяется в том налоговом периоде, в котором возникло, имеется или имелось основание для применения данного налогового вычета.

Вывод

Таким образом, можно применить налоговый вычет в размере 882-кратного МРП при исчислении ИПН с доходов, облагаемых у источника выплаты указанного работника.

Для применения данного вычета работник должен написать заявление о применении налоговых вычетов и приложить копию документа, подтверждающего, что он является ветераном боевых действий на территории других государств.

СИТУАЦИЯ

12

ИП, применяющий СНР на основе упрощенной декларации, неплательщик НДС, заключил трудовой договор с физическим лицом, у которого имеется ребенок-инвалид.

Предусмотрены ли льготы по ИПН с дохода работника ИП, имеющего ребенка-инвалида?

РЕШЕНИЕ

Согласно пп. 3) п. 1 ст. 346 Налогового кодекса работник имеет право на стандартный налоговый вычет в размере 882-кратного МРП за календарный год.

Положения пп. 3) п. 1 ст. 346 Налогового кодекса не применяются в отношении:

- работников администраций соответствующих организаций образования, медицинских организаций, организаций социальной защиты населения, являющихся опекунами и попечителями лиц, нуждающихся в опеке и

попечительстве, в силу трудовых отношений с такими организациями;

- лиц, вступающих в брак (супружество) с матерью или отцом усыновляемого ребенка (детей) в соответствии с брачно-семейным законодательством РК.

Вывод

Таким образом, работнику при исчислении ИПН у источника выплаты предоставляется право на применение стандартного вычета в размере 882-кратного МРП.

СИТУАЦИЯ

13

В ТОО, применяющее ОУР, плательщика НДС, на работу принят сотрудник с экологическим удостоверением, где указано место проживания в зоне минимального радиационного риска. Сотрудник является опекуном ребенка-инвалида.

Каков размер дополнительной оплаты труда и срок дополнительного оплачиваемого отпуска?

Предусмотрены ли дополнительные вычеты при исчислении ИПН в данном случае?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с нормами ст. 341 Налогового кодекса из доходов физического лица, подлежащих налогообложению, исключаются выплаты в соответствии с Законом о Приаралье и Законом РК «О социальной защите граждан, пострадавших вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском испытательном ядерном полигоне» от 18 декабря 1992 года № 1787-ХІІ (далее – Закон о Семипалатинском полигоне).

Положения пп. 13) п. 1 ст. 341 Налогового кодекса применяются при представлении физическим лицом:

- заявления для применения корректировки дохода в пределах, установленных Законами о Приаралье и Семипалатинском полигоне;
- копий подтверждающих документов.

При этом согласно ст. 13 Закона о Семипалатинском полигоне население, проживающее на территориях зоны минимального радиационного риска, имеет право на дополнительную оплату труда в размере 1,25 МРП, ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск – 7 календарных дней.

Таким образом, корректировка налогооблагаемого дохода физического лица по указанной статье производится лицам, проживающим и осуществляющим трудовую деятельность на территории зоны минимального радиационного риска.

Кроме того, на основании ст. 342 Налогового кодекса физическое лицо имеет право на применение налоговых вычетов при определении налоговых обязательств по ИПН у источника выплаты.

Так, согласно ст. 346 Налогового кодекса к доходу физического лица применяется стандартный вычет в размере 882 МРП за календарный год на основании того, что такое лицо на дату применения нормы является:

- одним из родителей, опекунов, попечителей ребенка-инвалида – за каждого такого ребенка-инвалида до достижения им 18-летнего возраста;
- одним из родителей, опекунов, попечителей лица, признанного инвалидом по причине «инвалид с детства», – за каждое такое лицо в течение его жизни.

Стандартный вычет применяется в том календарном году, в котором возникло, имеется или имелось основание для применения данных налоговых вычетов.

Вывод

Таким образом, при исчислении налоговых обязательств по ИПН у источника выплаты ТОО вправе применить налоговый вычет в размере 882-кратного МРП за календарный год по доходам физического лица, имеющего ребенка-инвалида.

ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Изменения в расчете ИПН в 2021 году

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 внесены изменения в налоговое законодательство, в том числе по исчислению ИПН:

- 90%-ная корректировка по ИПН исключена из ст. 341 Налогового кодекса (пп. 49) п. 1) и перенесена в ст. 353 Налогового кодекса (п. 1-1) с 1 января 2021 года;
- при исчислении ИПН ретроспективно с 1 января 2020 года применяется вычет по взносам на обязательное социальное медицинское страхование (ОСМС);
- при исчислении ИПН с доходов физическим лицам по договорам гражданско-правового характера предоставляются налоговые вычеты в размере исчисленных сумм ОПВ и взносов на ОСМС (п. 2 ст. 353 Налогового кодекса) ретроспективно с 1 января 2018 года;
- Налоговый кодекс дополнен статьей 351-1, регламентирующей исчисление, удержание и уплату ИПН с единовременной пенсионной выплаты (досрочное снятие части пенсионных накоплений) с 1 января 2021 года.

Какой курс применяется для оприходования товара?

СИТУАЦИЯ

14

ТОО, применяющее общеустановленный режим налогообложения (ОУР), плательщик НДС, произвело предоплату за товар нерезиденту в иностранной валюте. Какой курс следует применить для оприходования товара: на дату аванса или дату поступления?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с п. 20 МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» операция в иностранной валюте – операция, выраженная в иностранной валюте или предполагающая расчет в иностранной валюте, включая операции, которые организация проводит в том числе при приобретении или продаже товаров или услуг, цены на которые выражены в иностранной валюте.

Согласно п. 21 МСФО (IAS) 21 при первоначальном признании операция в иностранной валюте учитывается в функциональной валюте по текущему обменному курсу иностранной валюты, определенному на дату операции.

Исходя из положений п. 16 МСФО (IAS) 21:

- неотъемлемой характеристикой монетарной статьи является право получить (или обязанность предоставить) фиксированное или определяемое количество валютных единиц;
- неотъемлемой характеристикой немонетарной статьи является отсутствие права получить (или обязанность предоставить) фиксированное или измеримое количество валютных единиц.

На основании п. 23 МСФО (IAS) 21 на конец каждого отчетного периода:

- монетарные статьи в иностранной валюте пересчитываются по курсу на отчетную дату;
- немонетарные статьи, которые оцениваются по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату операции.

Вывод

Таким образом, выданные авансы под поставку товара (оказание услуг, выполнение работ) являются немонетарной статьей, так как в обмен на выплаченный аванс у ТОО отсутствует право получить фиксированное или определяемое количество валютных единиц (в обмен на выплаченный аванс ТОО получает товары, услуги, работы).

Авансы полученные признаются в учете по рыночному курсу валют, размещенному на сайте Национального Банка РК, на дату выплаты такого аванса. При этом авансы (немонетарная статья) не переоцениваются независимо от колебания курсов валют, в связи с чем курсовые разницы не возникают.

Обязано ли ТОО выписывать АВР и ЭСФ без получения оплаты?

СИТУАЦИЯ

15

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, выставило контрагентам счета на оплату по оказанным услугам. Контрагентами не оплачены счета и не подписаны акты выполненных работ.

Обязано ли ТОО выписывать акты выполненных работ и электронные счета-фактуры (ЭСФ) без получения оплаты?

РЕШЕНИЕ

Выписка акта выполненных работ

В соответствии с пп. 1) п. 3 ст. 6 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234-III (далее – Закон о бухгалтерском учете) операции и события отражаются в системе бухгалтерского учета, при этом должно обеспечиваться адекватное подкрепление бухгалтерских записей оригиналами первичных документов и отражение в бухгалтерских записях всех операций и событий.

Согласно п. 2 ст. 7 Закона о бухгалтерском учете формы или требования к первичным документам, применяемым для оформления операций или событий, утверждаются уполномочен-

ным органом и (или) Национальным Банком РК в соответствии с законодательством РК.

Формы первичных документов утверждены приказом министра финансов РК от 20 декабря 2012 года № 562 (далее – Приказ № 562).

На основании п. 4 ст. 7 Закона о бухгалтерском учете первичные документы должны быть составлены в момент совершения операции или события либо непосредственно после их окончания.

Согласно п. 27 Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденных приказом министра финансов РК от 31 марта 2015 года № 241 (далее – Правила ведения бухгалтерского учета), для приема-передачи выполненных работ (оказанных

услуг), за исключением строительно-монтажных работ (СМР), применяется акт выполненных работ (оказанных услуг) по форме Р-1 (приложение 50 к Приказу № 562), который составляется исполнителем для подтверждения факта совершения хозяйственной операции.

Вывод

Таким образом, выписка первичных бухгалтерских документов – это обязанность организаций и индивидуальных предпринимателей (ИП).

По завершении оказания услуг, выполнения работ (за исключением СМР) компания-исполнитель обязана выписать первичный документ в виде акта выполненных работ (оказанных услуг) по форме Р-1, который должен подписать получатель услуг. Данный акт является подтверждением того, что компания-исполнитель оказала услуги (выполнила работы) в полном объеме, а получатель их принял.

Акт выполненных работ (оказанных услуг) выписывается в момент завершения оказания услуг (выполнения работ) и не привязан к факту оплаты, так как бухгалтерский учет ведется по методу начисления, по факту совершения операций по выполнению работ (оказания услуг), а не по факту получения денег и их эквивалентов.

ТОО обязано выписать акт выполненных работ (оказанных услуг) по завершении оказания услуг (выполнения работ) независимо от наличия или отсутствия оплаты от получателя.

Выписка ЭСФ

В соответствии с пп. 4) п. 1 ст. 413 Налогового кодекса счет-фактура выписывается не ранее даты совершения оборота по реализации и не позднее 15 календарных дней после такой даты.

Согласно п. 3 ст. 379 Налогового кодекса датой совершения оборота по реализации работ, услуг является день выполнения работ, оказания услуг, за исключением случаев, установленных в п. 4, 5, 6 и 13 ст. 379 Налогового кодекса.

При этом днем выполнения работ, оказания услуг признается дата подписания, указанная:

- в акте выполненных работ, оказанных услуг;
- документе (кроме счета-фактуры), подтверждающем факт выполнения работ, оказания услуг, оформленном в соответствии с законодательством РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, в случае отсутствия акта выполненных работ, оказанных услуг.

Датой совершения оборота по реализации работ, услуг признается дата подписания акта выполненных работ. ЭСФ выписывается:

- не ранее указанной даты совершения оборота по реализации работ и услуг; и
- не позднее 15 календарных дней после даты совершения оборота по реализации работ и услуг.

Вывод

ТОО должно выписывать ЭСФ не позднее 15 календарных дней после даты подписания акта выполненных работ получателем.

Какова процедура ликвидации ТОО, ранее приостановившего деятельность?

СИТУАЦИЯ

16

Деятельность ТОО, применяющего специальный налоговый режим (СНР) на основе упрощенной декларации, неплательщика НДС, приостановлена на три года (до 1 января 2021 года). ТОО планирует прекратить деятельность. Какова процедура ликвидации такого ТОО?

РЕШЕНИЕ

Если процедура ликвидации началась в декабре 2020 года, то необходимо сначала представить налоговое заявление о возобновлении представления налоговой отчетности (приложение 4 к приказу министра финансов РК «Об утверждении форм налоговых заявлений» от 12 февраля 2018 года № 160 (далее – Приказ № 160)) в соответствии со ст. 213 Налогового кодекса.

На основании ст. 58 Налогового кодекса ТОО должно письменно оповестить налоговый орган по месту своего нахождения в течение трех рабочих дней со дня принятия решения о ликвидации.

В течение трех рабочих дней со дня утверждения промежуточного ликвидационного баланса ликвидируемое юридическое лицо представляет в налоговый орган по месту своего нахождения одновременно:

- налоговое заявление о проведении налоговой проверки (приложение 1 к Приказу № 160);
- ликвидационную налоговую отчетность по форме 910.00.

Налоги, платежи в бюджет и социальные платежи, отраженные в ликвидационной налоговой отчетности, необходимо уплатить не позднее 10 календарных дней со дня представления в налоговый орган ликвидационной налоговой отчетности.

Налоговая проверка должна быть начата налоговыми органами не позднее 20 рабочих дней после получения налоговым органом налогового заявления ликвидируемого юридического лица.

После завершения налоговой проверки ТОО должно представить ликвидационный баланс в налоговый орган по месту нахождения в течение трех рабочих дней со дня завершения налоговой

проверки в случае одновременного соблюдения следующих условий:

- отсутствие налоговой задолженности, задолженности по социальным платежам;
- отсутствие излишне (ошибочно) уплаченных сумм налогов, платежей в бюджет, пеней и штрафов;
- отсутствие превышения НДС, относимого в зачет, над суммой начисленного налога, подлежащего возврату в соответствии с главой 49 Налогового кодекса;
- отсутствие неисполненного налогового заявления на проведение зачета и (или) возврата излишне (ошибочно) уплаченных сумм таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов и пеней, взимаемых таможенными органами (приложение 15 к Приказу № 160).

Согласно ст. 59 Налогового кодекса ТОО вправе произвести ликвидацию в упрощенном порядке, если одновременно соответствует нижеуказанным условиям, в течение срока исковой давности:

- 1) не является плательщиком НДС;
- 2) не применяет СНР для производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства) и сельскохозяйственных кооперативов;
- 3) не включено в план налоговых проверок или в список выборочных налоговых проверок на основании результатов мероприятий системы

оценки рисков либо не включено в полугодовой график налоговых проверок, проводимых по особому порядку на основе оценки степени риска;

- 4) не реорганизовано или не является правопреемником реорганизованного юридического лица;
- 5) не состоит на регистрационном учете в качестве налогоплательщика, осуществляющего отдельные виды деятельности.

Вывод

При соответствии вышеуказанным условиям ТОО одновременно необходимо представить в налоговый орган по месту нахождения:

- налоговое заявление о прекращении деятельности (приложение 2 к Приказу № 160);
- ликвидационную налоговую отчетность;
- промежуточный ликвидационный баланс;
- налоговое заявление о снятии с учета контрольно-кассовой машины (ККМ) (приложение 17 к Приказу № 160), если есть зарегистрированная на ТОО ККМ.

Налоги, платежи в бюджет и социальные платежи, отраженные в ликвидационной налоговой отчетности, необходимо уплатить не позднее 10 календарных дней со дня представления в налоговый орган ликвидационной налоговой отчетности.

Налоговые органы проводят не документальную налоговую проверку, а камеральный контроль, по результатам которого выдается соответствующее заключение.

Облагается ли НДС штраф (пени, неустойка)?

СИТУАЦИЯ

17

ТОО, применяющему ОУР, плательщику НДС, выставлен штраф за замену билета. Облагается ли НДС штраф (пени, неустойка)?

РЕШЕНИЕ

В соответствии со ст. 293 Гражданского кодекса неустойкой (штрафом, пенями) признается определенная законодательством или договором денежная сумма, которую должник обязан уплатить кредитору в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства, в частности в случае просрочки исполнения. По требованию об уплате неустойки кредитор не обязан доказывать причинение ему убытков.

В свою очередь, согласно пп. 1) п. 1 ст. 369 Налогового кодекса облагаемым оборотом является

оборот, совершаемый плательщиком НДС по реализации товаров, работ, услуг, за исключением необлагаемого оборота, указанного в ст. 370 Налогового кодекса.

Вывод

Таким образом, неустойка (штраф, пени) не является ни товаром, ни работой, ни услугой, в связи с чем в целях исчисления НДС не признается ни облагаемым, ни необлагаемым оборотом по реализации. Соответственно, неустойка (штраф, пени) выставляется без НДС.

По какому курсу рассчитывается стоимость продукции, отгруженной на экспорт?

СИТУАЦИЯ

18

ТОО, применяющим ОУР, плательщиком НДС, получена предоплата 100 % по отгрузке продукции в РФ. По какому курсу рассчитывается стоимость отгруженной продукции на экспорт?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с п. 1 ст. 437 Налогового кодекса для целей определения обязательств по НДС при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг во взаимной торговле государств – членов Евразийского экономического союза (ЕАЭС) стоимость товаров, работ, услуг в иностранной валюте пересчитывается в тенге по рыночному курсу обмена валюты, определенному в последний рабочий день, предшествующий

дате совершения оборота по реализации товаров, работ, услуг, облагаемого импорта.

Вывод

Таким образом, в целях исполнения обязательств по НДС при экспорте в РФ стоимость отгруженной продукции на экспорт определяется в тенге по рыночному курсу обмена валюты, определенному в последний рабочий день, предшествующий дате совершения оборота по реализации.

Признается ли в составе основных средств неустановленное оборудование?

СИТУАЦИЯ

19

ТОО, применяющим ОУР, плательщиком НДС, получено из филиала оборудование как основное средство. Оборудование для осуществления деятельности не установлено.

Признается ли в составе основных средств неустановленное оборудование?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с п. 55 МСФО (IAS) 16 «Основные средства» амортизация актива начинается тогда, когда он становится доступен для использования, то есть когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в режиме, соответствующем намерениям руководства.

Амортизация актива прекращается:

- на дату классификации этого актива как предназначенного для продажи (или включения его в состав выбывающей группы, которая классифицируется как предназначенная для продажи) в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»; или
- на дату прекращения признания данного актива в зависимости от того, какая из них наступает раньше.

Следовательно, начисление амортизации не прекращается в случае простоя актива или изъ-

ятия его из эксплуатации, за исключением случаев, когда актив полностью самортизирован.

Тем не менее при применении методов амортизации на основе объема выработки сумма амортизационных отчислений может быть нулевой в течение времени, когда производство отсутствует.

Вывод

Таким образом, объект основных средств признается таковым и начинает амортизироваться в момент, когда готов к использованию (смонтирован, установлен, настроен и готов к полноценному использованию в соответствии с намерениями руководства компании). При этом амортизация основного средства не прекращается при простое.

Неустановленное оборудование, которое не предполагается использовать как основное средство, не должно признаваться в составе основных средств. Данный актив должен учитываться в составе запасов и будет переведен в состав основных средств тогда, когда компания будет его использовать по назначению.

Какими проводками отразить удержание ущерба из заработной платы?

СИТУАЦИЯ

20

В ТОО, применяющем ОУР, плательщике НДС, принято решение взыскать с работника ущерб, нанесенный работодателю.

Какими проводками отразить удержание ущерба из заработной платы работника?

РЕШЕНИЕ

Удержания из заработной платы работника для погашения его задолженности перед орга-

низацией, в которой он работает, могут производиться на основании акта работодателя с письменным уведомлением работника:

- для погашения неизрасходованных и своевременно не возвращенных денежных сумм, выданных в связи с командировкой, а также в случае непредставления подтверждающих расходы документов, связанных с командировкой;
- в случаях, предусматривающих возмещение работодателю затрат, связанных с обучением работника, при наличии договора обучения, пропорционально недоработанному сроку отработки при досрочном расторжении трудового договора;
- для возмещения неотработанного аванса, выданного работнику в счет заработной платы;
- в случаях перенесения или отзыва работника из ежегодного оплачиваемого трудового отпуска, за исключением п. 3 ст. 95 Трудового кодекса;
- в иных случаях при наличии письменного согласия работника.

Вывод

ТОО должно корректно признать ущерб, который подлежит возмещению работником:

- признание ущерба к возмещению работником:
 - Д-т 1250 «Краткосрочная дебиторская задолженность работников» (субсчет материальный ущерб (работник)),
 - К-т 6290 «Прочие доходы»;
- удержание из заработной платы работника суммы ущерба:
 - Д-т 3350 «Краткосрочная задолженность по оплате труда» (работник),
 - К-т 1250 «Краткосрочная дебиторская задолженность работников» (субсчет материальный ущерб (работник)).

Как отразить в бухгалтерском учете возмещение ущерба заказчику?

СИТУАЦИЯ

21

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, поставщик услуг, нанесло ущерб имуществу заказчика. Принято решение о мирном урегулировании вопроса о возмещении ущерба.

Какими бухгалтерскими проводками отражается возмещение ущерба заказчику?

РЕШЕНИЕ

На основании соглашения о мирном урегулировании вопроса о возмещении ущерба в учете поставщика необходимо:

- на дату его заключения признать кредиторскую задолженность перед заказчиком:
 - Д-т 7480 «Прочие расходы» (или иной затратный счет в соответствии с учетной политикой ТОО),

К-т 3380 «Прочая краткосрочная кредиторская задолженность» (заказчик);

- при оплате задолженности перед заказчиком отразить ее погашение:

Д-т 3380 «Прочая краткосрочная кредиторская задолженность» (заказчик),

К-т 1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах».

Необходимо ли ИП отвечать на уведомление об уплате налога на имущество?

СИТУАЦИЯ

22

ИП, применяющий ОУР, плательщик НДС, получил уведомление о необходимости уплаты налога на имущество по недвижимости, зарегистрированной в другом городе на ИП как физическое лицо.

Необходимо ли ИП отвечать на уведомление об уплате налога на имущество?

РЕШЕНИЕ

В соответствии со ст. 114 Налогового кодекса уведомлением признается направленное налоговым органом налогоплательщику на бумажном носителе или электронным способом сообщение о необходимости исполнения последним налогового обязательства, а также полноты исчисления и своевременной уплаты социальных платежей, контроль за которыми возложен на налоговые органы.

П. 2 ст. 37 Налогового кодекса установлены случаи, когда обязанность по исчислению суммы

отдельных видов налогов и платежей в бюджет возложена на налоговый орган.

Таким случаем в том числе является начисление налоговым органом налога на имущество и земельного налога физическому лицу за принадлежащие ему на праве собственности объекты недвижимости по месту регистрационного учета.

При этом п. 6 ст. 532 Налогового кодекса установлено, что исчисленные суммы налога на имущество и земельного налога подлежат уплате

физическим лицом по месту нахождения объектов обложения не позднее 1 октября года, следующего за отчетным налоговым периодом.

Вывод

Таким образом, по полученному уведомлению ИП следует осуществить уплату налогов. Отдель-

но направлять ответ на указанное уведомление в налоговый орган не требуется.

При этом согласно ст. 117 Налогового кодекса за период с 1 октября и до даты уплаты будут начислены пени за несвоевременную уплату, которую также необходимо уплатить.

Можно ли представить форму 700.00 до окончания налогового периода?

СИТУАЦИЯ

23

ИП, применяющий ОУР, плательщик НДС, реализовал промышленную базу в III квартале 2020 года.

Можно ли представить форму 700.00 до окончания налогового периода?

РЕШЕНИЕ

Согласно ст. 38 Налогового кодекса налоговое обязательство по представлению налоговой отчетности исполняется налогоплательщиком (налоговым агентом) по окончании налогового периода, если иное не установлено Налоговым кодексом.

Вывод

Таким образом, так как ИП продолжает осуществление деятельности, то он не вправе представить форму 700.00 за 2020 год до окончания налогового периода.

Производится ли корректировка НДС, ранее отнесенного в зачет, при списании товара?

СИТУАЦИЯ

24

В ТОО, применяющем ОУР, плательщике НДС, необходимо осуществить списание товара.

Производится ли корректировка НДС, ранее отнесенного в зачет, при списании товара?

РЕШЕНИЕ

Согласно ст. 404 Налогового кодекса уменьшение суммы НДС, относимого в зачет, производится по товарам, работам, услугам, по которым НДС ранее был отнесен в зачет:

- по товарам в случае их порчи, утраты (за исключением случаев, возникших в результате чрезвычайных ситуаций). При этом порча товара означает ухудшение всех или отдельных качеств (свойств) товара, в результате которого данный товар не может быть использован для целей облагаемого оборота. Под утратой товара понимается событие, в результате которого произошли уничтожение или потеря товара. Не является утратой потеря товаров, понесенная налогоплательщиком в пределах норм естественной убыли, установленных законодательством РК;
- сверхнормативным потерям, понесенным субъектом естественной монополии;
- имуществу, переданному в качестве вклада в уставный капитал;
- товарам, работам, услугам, использованным не в целях облагаемого оборота, за исключе-

нием использованных в целях необлагаемого оборота, в связи с наличием которого налогоплательщиком применен пропорциональный метод в соответствии со ст. 407 и 408 Налогового кодекса;

- объемам полезных ископаемых, передаваемых недропользователем в счет исполнения налогового обязательства в натуральной форме;
- при наступлении случаев, предусмотренных п. 2 ст. 383 Налогового кодекса.

Кроме того, на основании ст. 405 Налогового кодекса, если часть или весь размер обязательства по приобретенным товарам, работам, услугам признаются сомнительными в соответствии со ст. 230 Налогового кодекса, то производится корректировка суммы НДС, относимого в зачет, в сторону уменьшения на сумму НДС, ранее признанного относимым в зачет по таким товарам, работам, услугам, в размере, соответствующем размеру сомнительного обязательства.

Вывод

Таким образом, вышеуказанные нормы обязывают плательщика НДС осуществить корректировку суммы НДС, ранее отнесенного в зачет.

При списании товара (порча, утрата), так как указанные товары не использованы в целях облагаемого оборота по НДС, корректировка сум-

мы НДС, относимого в зачет, осуществляется в целях правомерности исчисления обязательств по НДС за налоговый период.

Относятся ли на вычеты по КПП расходы на содержание арендованного автомобиля?

СИТУАЦИЯ

25

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, арендует автотранспортное средство.

Относятся ли на вычеты по КПП расходы на содержание арендованного автомобиля?

РЕШЕНИЕ

Согласно ст. 242 Налогового кодекса расходы налогоплательщика в связи с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, подлежат вычету при определении налогооблагаемого дохода с учетом положений, установленных ст. 242–263 Налогового кодекса, за исключением расходов, не подлежащих вычету в соответствии с Налоговым кодексом.

Вычеты производятся налогоплательщиком по фактически произведенным расходам при наличии документов, подтверждающих такие расходы, связанные с его деятельностью, направленной на получение дохода.

На основании пп. 3) ст. 265 Налогового кодекса вычету подлежат последующие расходы в соответствии со ст. 272 Налогового кодекса.

Учитывая положения п. 1 ст. 272 Налогового кодекса, последующими расходами также признаются затраты по эксплуатации, ремонту, реконструкции, модернизации, содержанию и другие затраты, понесенные в отношении имущества, полученного по договору имущественного найма (аренды).

Вывод

Таким образом, если в договоре аренды указано, что ТОО, являющееся арендатором, несет расходы по содержанию автомобиля (горючесмазочные материалы, услуги ремонта, оплата автостоянки), то такие расходы подлежат отнесению на вычеты по КПП в случае осуществления в целях предпринимательской деятельности и подтверждения первичными документами.

Оформляется ли приказ о вводе в эксплуатацию объекта основных средств после проведения модернизации?

СИТУАЦИЯ

26

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, планирует провести модернизацию устаревшего оборудования путем установки нового.

Обязательно ли оформлять приказ о вводе в эксплуатацию после проведения модернизации?

РЕШЕНИЕ

Учет основных средств в организациях ведется на основании принятой учетной политики и (или) внутренних разработанных правил, инструкций, положений. Для правильного решения всех проблем по учету основных средств в организациях создается постоянно действующая комиссия. В ее задачи входят:

- определение нормативного срока эксплуатации и метода начисления износа;
- разграничение затрат на капитальные и некапитальные для включения этих аспектов в учетную политику;
- участие в проведении инвентаризации основных средств;

- подготовка обоснования и выдача заключения по затратам капитального характера для пересмотра первоначально оцененных показателей;
- определение ликвидационной стоимости по объектам основных средств в момент приобретения и по необходимости при последующих капитальных вложениях и т. д.

Действующая комиссия по учету основных средств определяет дату ввода объекта в эксплуатацию, сроки использования, материально ответственных лиц. Все решения комиссии оформляются приказами.

Закрепление основных средств за материально ответственным лицом необходимо не только

потому, что это предусмотрено формами утвержденных учетных документов, но и потому, что это важно для собственников, руководителей организаций, так как материально ответственные лица отвечают за сохранность, работоспособность вверенных им активов.

Модернизация – это ввод усовершенствованных, отвечающих современным требованиям. После проведенной модернизации может быть пересмотрен срок службы объекта основных средств, а также его ликвидационная стоимость.

Для проведения модернизации необходимо решение комиссии, в котором будет отражена необходимость ее проведения. После окончания модернизации комиссия издает решение о завершении модернизации и ее результатах – изменение срока эксплуатации основного средства, балансовой и ликвидационной стоимости.

Принятие к учету основных средств оформляется приказом/решением комиссии и актом приемки-передачи долгосрочных активов по форме ДА-1 (приложение 16 к Приказу № 562), согласно которому происходит закрепление объекта основных средств за материально ответственным лицом.

После ввода в эксплуатацию основного средства его можно начинать эксплуатировать и амортизировать.

Согласно п. 55 МСФО (IAS) 16 начисление амортизации начинается тогда, когда актив становится доступен для использования, и не пре-

кращается в случае простоя актива или изъятия его из эксплуатации, за исключением случаев, когда актив полностью самортизирован.

При модернизации актива начисление амортизации не прекращается.

При передаче объекта основных средств в модернизацию и из нее оформляется акт приемки-передачи отремонтированных, реконструированных (модернизированных) активов по форме А-5 (приложение 15 к Приказу № 562), в котором в обязательном порядке указываются данные (должность, Ф. И. О.) материально ответственного лица организации-сдатчика. Такой акт оформляется дважды – при передаче на модернизацию и при приемке из нее.

Если после проведения модернизации произойдет смена материально ответственных лиц, то это должно быть оформлено накладной на внутреннее перемещение долгосрочных активов по форме ДА-4 (приложение 19 к Приказу № 562).

Вывод

Таким образом, оформление приказа или решения о вводе в эксплуатацию объекта основных средств необходимо только при приеме актива к учету. Во всех остальных случаях на основании приказов или решений комиссии у объектов основных средств могут изменяться порядок и срок использования, ликвидационная стоимость, стоимость в результате проведения переоценки, материально ответственные лица.

Вправе ли работодатель расторгнуть договор с работником по причине прогула?

СИТУАЦИЯ

27

Работник ТОО, применяющего ОУР, плательщика НДС, отсутствует без уважительной причины на рабочем месте более недели. После вынесения строгого выговора по обоюдному согласию работника и работодателя работнику предоставлен отпуск без сохранения заработной платы за время отсутствия.

На каком основании можно уволить работника по причине прогула?

Выплачивается ли компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении?

РЕШЕНИЕ

Согласно ст. 87 Трудового кодекса отпуск без сохранения заработной платы является разновидностью социального отпуска, под которым понимается освобождение работника от работы на определенный период для иных социальных целей.

Если за время отсутствия работника на рабочем месте по обоюдному согласию между ним и работодателем работнику предоставлен отпуск без сохранения заработной платы (пусть и после периода отсутствия), применение к нему дисциплинарного взыскания невозможно, поскольку во время отпуска работник не обязан находиться

на рабочем месте и его отсутствие на рабочем месте во время такого отпуска не является причиной для дисциплинарного взыскания. В указанном случае работодатель, предоставив такой отпуск, согласился с необходимостью отсутствия работника на работе и оформил его отсутствие таким отпуском, чем исключил возможность применения к работнику дисциплинарного взыскания за период отсутствия.

Для применения дисциплинарного взыскания необходимо зафиксировать отсутствие работника на работе, в таблице учета рабочего времени указать отсутствие работника на работе. Затем истребовать от работника объяснение о причинах

отсутствия путем вручения ему письменного уведомления. Работнику предоставляется два рабочих дня для представления объяснения, при этом он может и не представить объяснение, что не является препятствием для применения дисциплинарного взыскания (п. 2 ст. 65 Трудового кодекса).

Если будет установлено, что работник отсутствовал по неуважительной причине более трех часов за один рабочий день или рабочую смену, то в таком случае работодатель вправе прекратить с ним трудовой договор путем его расторжения в связи с отсутствием работника на работе без уважительной причины в течение трех и более часов подряд за один рабочий день или рабочую смену на основании пп. 3) ст. 49 и пп. 8) п. 1 ст. 52 Трудового кодекса с учетом сроков и порядка, установленных для применения к работнику дисциплинарного взыскания согласно п. 6 ст. 53 Трудового кодекса, так как в указанном случае расторжение трудового договора является видом дисциплинарного взыскания в соответствии с пп. 4) п. 1 ст. 64 Трудового кодекса.

Если работник отсутствовал по неуважительной причине на рабочем месте менее трех часов подряд, то расторжение трудового договора с ним не допускается, допускается применение одного из трех иных видов дисциплинарных взысканий: замечание, выговор, строгий выговор в соответствии с пп. 1), 2), 3) п. 1 ст. 64 Трудового кодекса.

Законодательством установлена возможность расторжения трудового договора в качестве дисциплинарного взыскания с работником, имеющим дисциплинарное взыскание, который в период действия дисциплинарного взыскания повторно не исполнил или повторно ненадлежаще исполнил без уважительных причин трудовые обязанности, по основанию, предусмотренному пп. 16) п. 1 ст. 52 Трудового кодекса.

Например, работник отсутствовал на работе без уважительной причины 20 минут, работодатель применил к нему дисциплинарное взыскание в виде замечания, издал соответствующий

приказ. Дисциплинарное взыскание в виде замечания, выговора, строгого выговора действует шесть месяцев с момента наложения – издания соответствующего приказа работодателя согласно п. 4 ст. 66 Трудового кодекса. Если этот же работник в период действия замечания совершит другой дисциплинарный проступок – отсутствие на работе менее трех часов подряд, не выполнит законное требование руководителя, откажется от выполнения своих обязанностей без оснований для этого или иное, то в таком случае работодатель вправе в качестве следующего дисциплинарного взыскания прекратить с ним трудовой договор путем расторжения по основанию, указанному в пп. 16) п. 1 ст. 52 Трудового кодекса, как с работником, который в период действия дисциплинарного взыскания повторно не исполнил или повторно ненадлежаще исполнил без уважительных причин трудовые обязанности.

В соответствии с п. 2 ст. 96 Трудового кодекса при прекращении трудового договора, независимо от основания прекращения, работнику, который не использовал или использовал не полностью оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск (ежегодные трудовые отпуска), производится компенсационная выплата за неиспользованные им дни оплачиваемого ежегодного трудового отпуска (ежегодных трудовых отпусков), которая исчисляется из расчета средней заработной платы работника.

Вывод

Таким образом, если работник, с которым работодатель прекратил трудовой договор по любому из установленных законодательством оснований, не использовал или использовал не полностью оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск (ежегодные трудовые отпуска), работодатель обязан, согласно п. 4 ст. 113 Трудового кодекса, не позднее трех рабочих дней после его прекращения произвести (выплатить) такому работнику компенсацию за неиспользованные работником дни оплачиваемого ежегодного трудового отпуска.

Может ли ИП сдавать в субаренду автотранспорт, арендованный у ТОО?

СИТУАЦИЯ

28

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, предоставляет в аренду ИП автомобильное средство.

Может ли ИП сдавать в субаренду автотранспорт, арендованный у ТОО?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с положениями ст. 551 Гражданского кодекса наниматель вправе с согласия наймодателя сдавать нанятое имущество в поднаем (субаренду), передавать свои права и обязанности по договору имущественного найма

другому лицу (перенаем), предоставлять нанятое имущество в безвозмездное пользование, а также отдавать эти права в залог и вносить их в качестве вклада в уставный капитал хозяйственных товариществ, акционерных обществ или взноса в производственный кооператив, если

иное не установлено законодательными актами. В указанных случаях, за исключением перенайма, ответственным по договору перед наймодателем остается наниматель.

Договор о передаче имущества другим лицам не может быть заключен на срок, превышающий срок договора найма.

К договору поднайма применяются правила о договоре имущественного найма, если иное не установлено законодательными актами.

Вывод

Таким образом, ИП-арендатор может сдавать арендуемый автотранспорт в субаренду с согласия ТОО-арендодателя.

Как отражается в учете молоко, выдаваемое за «вредность»?**СИТУАЦИЯ****29**

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, выдает сотрудникам молоко за вредные условия труда.

На каких счетах учета отражаются расходы по выдаче молока работникам?

РЕШЕНИЕ

Правила выдачи работникам молока или равноценных пищевых продуктов и (или) специализированных продуктов для диетического (лечебного и профилактического) питания, специальной одежды и других средств индивидуальной защиты, обеспечения их средствами коллективной защиты, санитарно-бытовыми помещениями и устройствами за счет средств работодателя утверждены приказом министра здравоохранения и социального развития РК от 28 декабря 2015 года № 1054.

Выдача молока включается в состав комплекса санитарно-гигиенических мер и средств по сохранению здоровья работников, безопасности труда, профилактике неблагоприятных воздействий производственной сферы и трудового процесса. Молоко и лечебно-профилактическое питание выдаются работникам по результатам аттестации производственных объектов по условиям труда в целях предупреждения профессиональных заболеваний и отравлений, укрепления здоровья работников.

Согласно пп. 10) п. 2 ст. 319 Налогового кодекса не рассматриваются в качестве дохода физического лица стоимость выданной специ-

альной одежды, специальной обуви, в том числе их ремонта, средств индивидуальной защиты, моющих и дезинфицирующих средств, средств профилактической обработки, медицинской аптечки, молока или других равноценных пищевых продуктов и (или) специализированных продуктов для диетического (лечебного и профилактического) питания по нормам, установленным законодательством РК.

Вывод

Таким образом, стоимость молока, выдаваемого работникам во исполнение норм, установленных законодательством, не является доходом работника, но относится на расходы.

Списание молока оформляется следующими бухгалтерскими записями:

– на сумму выданного молока работникам:

Д-т 8410 «Накладные расходы», 7010 «Себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг», 7110 «Расходы по реализации продукции и оказанию услуг», 7210 «Административные расходы»,

К-т 1310 «Сырье и материалы».

При этом счета учета и статьи затрат выбираются согласно утвержденной учетной политике или внутренним положениям ТОО.

Предусмотрена ли выписка счетов-фактур подразделениями юридических лиц?**СИТУАЦИЯ****30**

ТОО, применяющим ОУР, плательщиком НДС, выписаны ЭСФ и накладная, в которых головная организация – поставщик, филиал – грузоотправитель. Счет на оплату выдан головной организацией, товар реализован филиалом.

Правомерна ли выписка документов в данном случае?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с п. 1 ст. 367 Налогового кодекса плательщиками НДС являются:

1) лица, по которым произведена постановка на регистрационный учет по НДС в РК:

- ИП, лица, занимающиеся частной практикой;
- юридические лица – резиденты, за исключением государственных учреждений и государственных учебных заведений среднего образования;

– нерезиденты, осуществляющие деятельность в РК через структурные подразделения;

2) лица, импортирующие товары на территорию РК в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС и (или) таможенным законодательством РК.

Таким образом, филиалы не являются самостоятельными плательщиками НДС, плательщиком НДС является в целом юридическое лицо – ТОО.

Согласно п. 8 ст. 412 Налогового кодекса в случае, если от имени юридического лица в качестве поставщика товаров, работ, услуг выступает его структурное подразделение и по решению юридического лица выписка счетов-фактур производится таким структурным подразделением, а также в случае, если от имени юридического лица структурное подразделение выступает получателем товаров, работ, услуг, в целях выполнения:

1) требований, установленных пп. 3) и 5) п. 5 ст. 412 Налогового кодекса, в счете-фактуре допускается указание реквизитов структурного подразделения юридического лица;

2) требования, установленного пп. 2) п. 5 ст. 412 Налогового кодекса, в счете-фактуре указывается идентификационный номер юридического лица. При этом в случае указания реквизитов структурного подразделения юридического лица в соответствии с пп. 1) п. 8 ст. 412 Налогового кодекса указывается идентификационный номер такого структурного подразделения.

При этом на основании п. 39 Правил выписки счета-фактуры в электронной форме в информационной системе электронных счетов-фактур и его формы, утвержденных приказом первого заместителя премьер-министра РК – министра финансов РК от 22 апреля 2019 года № 370 (далее – Правила выписки ЭСФ):

1) в строке 6 «ИИН/БИН» указываются ИИН или бизнес-идентификационный номер (далее – БИН) поставщика товаров, работ, услуг (строка подлежит заполнению);

2) в строке 6.0 «БИН структурного подразделения юридического лица» указывается БИН структурного подразделения юридического лица – поставщика товаров, работ, услуг;

7) в строке 9 «Свидетельство плательщика НДС» указываются реквизиты свидетельства о постановке на регистрационный учет по НДС лица, выписывающего ЭСФ. В строках 9.1 «Серия» и 9.2 «Номер» указываются серия и номер свидетельства о постановке на регистрационный учет по НДС поставщика товаров, работ, услуг. В случае если поставщиком товаров, работ, услуг является структурное подразделение юридического лица – резидента, то в данной строке указываются серия и номер свидетельства о постановке на регистрационный учет по НДС юридического лица – плательщика НДС, структурным подразделением которого оно является

(строка подлежит заполнению). В случае если поставщик не является плательщиком НДС, то строки 9.1 и 9.2 не заполняются.

В строке 9.3 «Структурное подразделение юридического лица – нерезидента» делается отметка в случае, если плательщиком НДС является нерезидент, осуществляющий деятельность в РК через структурное подразделение.

Также п. 51 Правил выписки ЭСФ определено, что в разделе D «Реквизиты грузоотправителя и грузополучателя» ЭСФ указываются следующие реквизиты грузоотправителя и грузополучателя (при их наличии):

1) в строке 25.1 «ИИН/БИН» – ИИН или БИН грузоотправителя;

2) в строке 25.2 «Наименование» – наименование грузоотправителя;

3) в строке 25.3 «Адрес отправки» – адрес места отправки товара;

4) в строке 26.1 «ИИН/БИН» – ИИН или БИН грузополучателя;

5) в строке 26.2 «Наименование» – наименование грузополучателя;

6) в строке 26.3 «Адрес доставки» – адрес места доставки товара;

7) в строке 26.4 «Код страны» – буквенный код страны согласно классификатору стран мира (приложение 22 к решению комиссии Таможенного союза «О классификаторах, используемых для заполнения таможенных деклараций» от 20 сентября 2010 года № 378).

Данная строка подлежит заполнению при реализации товара на экспорт или в связи с передачей (перемещением) товара за пределы территории РК в пределах одного юридического лица, в иных случаях автоматически заполняется «KZ».

Заполнение строк в разделе D «Реквизиты грузоотправителя и грузополучателя» является не обязательным, за исключением строки 26.4 «Код страны».

Вывод

Следовательно, Налоговым кодексом и Правилами выписки ЭСФ предусмотрены два варианта выписки счетов-фактур подразделениями юридических лиц – плательщиков НДС:

– от имени головной организации: в строке 6 «ИИН/БИН» указывается БИН головной организации, в строке 6.0 «БИН структурного подразделения юридического лица» указываются реквизиты структурного подразделения;

– от имени структурного подразделения: в строках 6 «ИИН/БИН» и 6.0 «БИН структурного подразделения юридического лица» указываются реквизиты структурного подразделения (в документе указывается номер свидетельства по НДС головной организации).

Учитывая, что Правилами выписки ЭСФ предусмотрено указание наименования грузоотправителя в графе 25.2 «Наименование», то отражение ТОО в счете-фактуре в строке «Грузоотправи-

тель» данных филиала, а в графе «Поставщик» – данных головной компании правомерно.

То, что счет на оплату был выдан головной компанией, а товар отпущен филиалом, вполне объяснимо и является спецификой работы ТОО.

Во избежание недопонимания и разногласий с покупателями необходимо в договоре указывать процедуру выписки документов, реквизиты получателя денег, отправителя и грузоотправителя товаров.

Необходимо ли вести карточки учета запасов в бумажном виде?

СИТУАЦИЯ

31

В акционерном обществе, применяющем ОУР, плательщике НДС, внедрен электронный учет запасов. Необходимо ли вести карточки учета запасов в бумажном виде?

РЕШЕНИЕ

Ведение учета на предприятии может быть в разных формах: бумажной или электронной. Электронный учет ведется в единой базе данных (например, «1С», SAP), когда вся информация собрана в одном месте. Это облегчает доступ к информации и ускоряет все процессы на предприятии. Информацию, собранную в единой базе данных, в дальнейшем можно очень просто обработать с помощью специальных запросов и получить разнообразные отчеты для анализа.

Согласно пп. 2) ст. 1 Закона о бухгалтерском учете первичные учетные документы – документальное свидетельство как на бумажном, так и электронном носителе факта совершения операции или события и права на ее совершение, на основании которого ведется бухгалтерский учет.

В соответствии с п. 6 ст. 7 Закона о бухгалтерском учете при составлении первичных документов и регистров бухгалтерского учета на электронных носителях ИП и организации должны изготовить копии таких документов на бумажных носителях для других участников операций, а также по требованию государственных органов, которым такое право требования предоставлено в соответствии с законодательством РК.

На каждый вид запасов складской работник открывает карточку учета запасов по форме 3-3 (приложение 27 к Приказу № 562), в которой заполняются все реквизиты, относящиеся к посту-

пившим запасам (товарам): единица измерения, цена, тип, марка, номенклатурный номер и т. д.

Запись в карточке учета запасов производится заведующим складом на основании оформленных документов на приход и расход запасов за месяц. После внесения всех записей по приходу и расходу в карточке учета запасов выводится количественный остаток запаса на конец месяца.

По окончании месяца в срок, установленный и утвержденный компанией самостоятельно, работник бухгалтерии непосредственно на складе производит проверку записей в карточках учета запасов на основании имеющихся приходных и расходных документов. Проверка производится по каждой позиции запасов и по каждой записи, о чем бухгалтер расписывается в специальной графе карточки построчно.

Вывод

Таким образом, при ведении карточек учета запасов в электронном виде необходимо обеспечить проведение сверки данных складского учета с данными бухгалтерского учета. Результат такой сверки должен подтверждаться подписями лиц, уполномоченными на ее проведение.

Компании, которые составляют документы в электронном виде, должны изготовить копии таких документов на бумажных носителях. При этом копии должны быть заверены подписями лиц, которые их составляли и, в случае необходимости, утверждали.

Как рассчитать налог на имущество по контейнеру, приобретенному в конце года?

СИТУАЦИЯ

32

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, приобрело контейнер для использования под склад 26 ноября 2020 года. Как рассчитать налог на имущество?

РЕШЕНИЕ

Согласно ст. 519 Налогового кодекса объектом налогообложения для юридических лиц являются

находящиеся на территории РК здания, сооружения, относящиеся к таковым в соответствии с классификацией, установленной уполномочен-

ным государственным органом, осуществляющим государственное регулирование в области технического регулирования, части таких зданий, учитываемые в составе основных средств, инвестиций в недвижимость в соответствии с МСФО и требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

В соответствии с Классификатором основных фондов ГК РК 12-2009 класс 122.940000 «Другие здания, не классифицированные где-либо» также включает:

- здания бытового обслуживания, такие как прачечные, бани, общественные туалеты и так далее;
- передвижные домики производственного и непромышленного (административные) назначения;
- контейнеры нежилые и сборно-разборочные аппаратные помещения (контейнеры).

Нежилой контейнер относится к прочим нежилым зданиям.

В соответствии с нормами МСФО (IAS) 16 основные средства – это материальные активы, которые:

- предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях; и
- предполагаются к использованию в течение более чем одного периода.

Так как ТОО приобрело контейнер и планирует использовать его в производственной деятельности в течение более чем одного периода (не для продажи), то при приобретении контейнер признается в составе основных средств.

В соответствии с п. 7 ст. 522 Налогового кодекса налогоплательщики уплачивают суммы текущих платежей по налогу на имущество равными долями не позднее 25 февраля, 25 мая, 25 августа и 25 ноября налогового периода (по объектам обложения по состоянию на 1 февраля, 1 мая, 1 августа, 1 ноября).

На основании пп. 1) п. 8 ст. 522 Налогового кодекса при возникновении в течение налогового периода налоговых обязательств первым сроком уплаты текущих сумм по налогу на имущество является следующий очередной срок их уплаты в течение такого налогового периода.

Согласно п. 10 ст. 522 Налогового кодекса в случае поступления в течение налогового пери-

ода объектов налогообложения текущие платежи по налогу на имущество увеличиваются на сумму, определяемую путем применения налоговой ставки к $\frac{1}{12}$ первоначальной стоимости поступивших объектов налогообложения, определенной, по данным бухгалтерского учета, на дату поступления, умноженной на количество месяцев текущего налогового периода, начиная с месяца, в котором объекты налогообложения поступили, до конца налогового периода.

Так как контейнер приобретен 26 ноября, обязательств по уплате текущих платежей не возникает.

В соответствии с п. 1 ст. 524 Налогового кодекса налоговым периодом для исчисления налога на имущество является календарный год с 1 января по 31 декабря.

На основании п. 2 ст. 525 Налогового кодекса при возникновении налоговых обязательств в течение налогового периода, за исключением возникших после последнего срока уплаты текущих платежей, налогоплательщик представляет в срок не позднее 10 календарных дней до наступления очередного (в течение налогового периода) срока уплаты текущих платежей расчет текущих платежей.

Вывод

Таким образом, ТОО обязано представить в налоговые органы по месту нахождения объекта обложения только декларацию по форме 700.00 по итогам 2020 года не позднее 31 марта 2021 года.

Согласно п. 1 ст. 520 Налогового кодекса налоговой базой по объектам налогообложения юридических лиц является среднегодовая балансовая стоимость объектов налогообложения, определяемая по данным бухгалтерского учета.

Среднегодовая балансовая стоимость объектов налогообложения определяется как $\frac{1}{12}$ суммы, полученной при сложении балансовых стоимостей объектов налогообложения на 1-е число каждого месяца текущего налогового периода и 1-е число месяца налогового периода, следующего за отчетным.

В соответствии с п. 1 ст. 521 Налогового кодекса юридические лица исчисляют налог на имущество по ставке 1,5 % к налоговой базе.

Таким образом, обязательства по налогу на имущество определяются путем применения ставки налога 1,5 % к налоговой базе.

В номере

ТЕМА НОМЕРА

ИПН с доходов отдельных категорий работников 1

ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА 10

СИТУАЦИЯ И РЕШЕНИЕ

Какой курс применяется для оприходования товара? 11

Обязано ли ТОО выписывать АВР и ЭСФ без получения оплаты? 11

Какова процедура ликвидации ТОО, ранее приостановившего деятельность? 12

Облагается ли НДС штраф (пени, неустойка)? 13

По какому курсу рассчитывается стоимость продукции, отгруженной на экспорт? 13

Признается ли в составе основных средств неустановленное оборудование? 14

Какими проводками отразить удержание ущерба из заработной платы? 14

Как отразить в бухгалтерском учете возмещение ущерба заказчику? 15

Необходимо ли ИП отвечать на уведомление об уплате налога на имущество? 15

Можно ли представить форму 700.00 до окончания налогового периода? 16

Производится ли корректировка НДС, ранее отнесенного в зачет, при списании товара? 16

Относятся ли на вычеты по КПН расходы на содержание арендованного автомобиля? 17

Оформляется ли приказ о вводе в эксплуатацию объекта основных средств после проведения модернизации? 17

Вправе ли работодатель расторгнуть договор с работником по причине прогула? 18

Может ли ИП сдавать в субаренду автотранспорт, арендованный у ТОО? 19

Как отражается в учете молоко, выдаваемое за «вредность»? 20

Предусмотрена ли выписка счетов-фактур подразделениями юридических лиц? 20

Необходимо ли вести карточки учета запасов в бумажном виде? 22

Как рассчитать налог на имущество по контейнеру, приобретенному в конце года? 22

УВАЖАЕМЫЕ ЧИТАТЕЛИ!

В журнале приведены ссылки на нормативные правовые акты, действительные по состоянию на 1 января 2021 года.

БЮЛЛЕТЕНЬ будни БУХГАЛТЕРА

№ 1 (22),
январь 2021 г.

Издатель и распространитель
ТОО «ЦДБ Education»

Главный редактор
Ирина Косячная

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 № 40. Тираж 1 000 экз.
Подписано в печать 13.01.2021 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)