

Файл Бухгалтера

ТЕМА НОМЕРА: «ЗАРПЛАТНЫЕ» НАЛОГИ И СОЦИАЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ В 2021 ГОДУ

Учет расходов на содержание
служебных автомобилей

Ведение табеля учета рабочего времени
при дистанционной работе

Доходы работников – иностранцев и лиц
без гражданства: налогообложение и отчетность

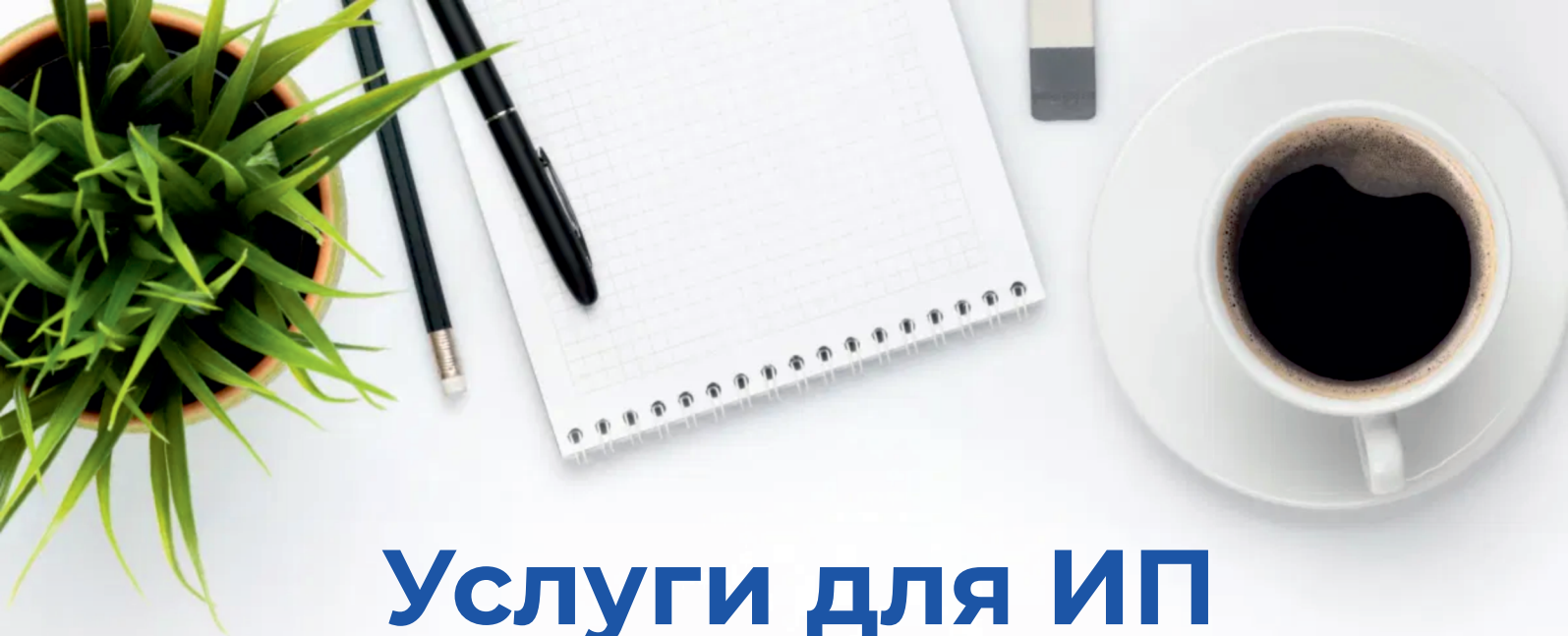
Налоговые режимы ИП в 2021 году

Ответственность за нарушение договора

ВНИМАНИЕ!

Налоговый кодекс – 2021

См. с. 3 обложки.



Услуги для ИП на упрощёнке от 5 000 ₸



Форма 910.00

Составление
и сдача отчетов



Расчет налогов

Сверка по налогам, напоминание
о сроках уплаты налогов



Консультации

По любым вопросам
вашего ИП



Ведение ИП

Открытие, закрытие,
приостановление

Подробная информация 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 Казахстана

+7 (7172) 27-00-88

+7 (701) 039-99-22

ОТ
2 900 ₸



Налоговый кодекс - 2021

Нормы кодекса:

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

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

Заказ по телефонам:

АЛМАТЫ

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

НУР-СУЛТАН

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

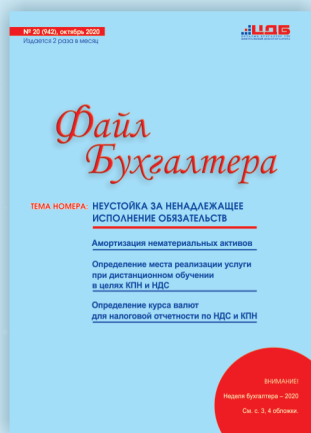
РЕГИОНЫ

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

CDB.KZ

ПОДПИСКА-2021

Профессиональные журналы
ЦДБ в печатном формате:



«Файл бухгалтера» (ежемесячный)

Годовая подписка – 39 000 ₸

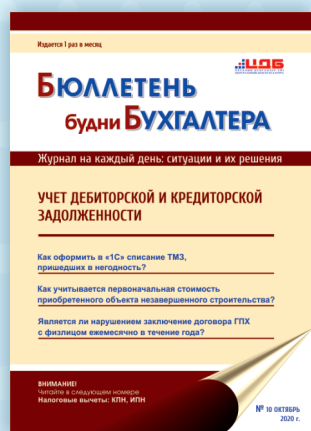
- учет и налогообложение;
- применение МСФО;
- трудовые отношения и кадровое делопроизводство;
- внешнеэкономическая деятельность и операции с нерезидентами;
- правовые и юридические аспекты в бухгалтерском учете;
- особенности учета ИП



«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

CDB.KZ

Издается с мая 2000 г.

№ 2 (948), февраль 2021 г.

Ежемесячное
специализированное издание

Редакционный совет:

Анна Калденбергер,
Рабиям Серикбаева

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 № 209. Тираж 1 300 экз.
Подписано в печать 12.02.2021 г.

Авторские материалы, размещенные
в журнале, выражают экспертное мнение
и носят рекомендательный характер.
Материалы основаны на нормативных
актах, действующих на момент публикации.
Перепечатка материалов разрешена
только с письменного согласия редакции.

Журнал зарегистрирован
Министерством культуры
и информации РК.
Свидетельства о постановке на учет СМИ:
№ 13064-Ж от 10.10.2012 г.,
№ 16820-СИ от 27.12.2017 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 74411, 95883 (эл. версия);
- у региональных дилеров ЦДБ
(см. на сайте cdb.kz)

12+

Тема номера

А. Калденбергер
«Зарплатные» налоги и социальные платежи в 2021 году ... 2

Актуально

А. Третьякова
**Предоставление персонала: трудовой договор
с работником направляющей стороны ... 9**

Практика учета

С. Осмехина
Учет расходов на содержание служебных автомобилей ... 13

К сведению

..... 18, 25, 34, 37, 41, 52

Кадровое делопроизводство

О. Кривоносова
**Ведение табеля учета рабочего времени
при дистанционной работе ... 19**

Трудовое право

А. Салыкбаева
Медосмотр – обязательное мероприятие ... 22

Нерезиденты

Р. Серикбаева
**Доходы работников – иностранцев и лиц
без гражданства: налогообложение и отчетность ... 26**

Индивидуальному предпринимателю

Н. Мади
Налоговые режимы ИП в 2021 году ... 35

Гражданское право

А. Габдуллин
Ответственность за нарушение договора ... 38

Ситуация и решение

Р. Юсупов
**Налоговые льготы при передаче
автотранспортных средств в лизинг ... 42**
Защита казахстанских брендов в Республике Узбекистан ... 46
НДС по услугам оператора вагонов в случае их аренды ... 48

А. Гридин
**Какой датой отражается импорт
в бухгалтерском и налоговом учете? ... 51**

Вопросы–ответы

А. Гридин
**Обязан ли ИП, являясь наемным работником,
уплачивать взносы на ОСМС за приостановленное ИП? ... 53**
**Применение корректировки по ИПН
при выплате дивидендов ... 53**
**Учет производственных расходов
по договору гарантийного ремонта с нерезидентом ... 54**
**Можно ли взять на вычеты по КПН
расходы на размещение рекламы в Facebook? ... 55**
**Следует ли выбивать чек ККМ при получении оплаты
через банкомат с функцией cash inn? ... 56**
А. Габдуллин
Если работник достиг пенсионного возраста ... 56



А. КАЛДЕНБЕРГЕР,
магистр учета и аудита,
профессиональный
бухгалтер РК,
CAP, DipIFR

В статье рассматриваются примеры исчисления налогов и социальных платежей с доходов работника с учетом изменений, внесенных в налоговое законодательство РК в 2021 году.

«ЗАРПЛАТНЫЕ» НАЛОГИ И СОЦИАЛЬНЫЕ ПЛАТЕЖИ В 2021 ГОДУ

Заработная плата относится к доходам работников, подлежащим налогообложению у источника выплаты.

На основании подпункта 1 пункта 1 статьи 322 Налогового кодекса доходами работника, подлежащими налогообложению, являются 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, в том числе подлежащие передаче работодателем работнику в собственность деньги в наличной и (или) безналичной формах в связи с наличием трудовых отношений.

Заработная плата работников является объектом исчисления социальными платежами, ИПН и социальным налогом (СН).

Социальные платежи – это обязательные пенсионные взносы (ОПВ), обязательные профессиональные пенсионные взносы (ОППВ), социальные отчисления (СО), отчисления и взносы на обязательное социальное медицинское страхование (ОСМС).

В таблице указаны законодательные требования к исчислению основных социальных платежей и налогов, которыми облагается заработная плата работников с учетом изменений на 2021 год:

Платежи, налоги (ставка, %)	Объект исчисления	Минимальный предел, тенге	Максимальный предел, тенге
1	2	3	4
ОПВ (10 %)	Ежемесячный доход наемных работников, за исключением выплат и доходов, указанных в пункте 6 Постановления Правительства РК «Об утверждении Правил и сроков исчисления, удержания (начисления) и перечисления обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов в единый накопительный пенсионный фонд и взысканий по ним» от 18 октября 2013 года № 1116	Отсутствует	50 МРЗП (42 500 × 50 = 2 125 000)
Взносы на ОСМС (2 %)*	Доходы, исчисленные в соответствии со статьей 29 Закона РК «Об обязательном социальном медицинском страховании» от 16 ноября 2015 года № 405-V ¹	Отсутствует	10 МРЗП (42 500 × 10 = 425 000)
СО (3,5 %)	Расходы работодателя, выплачиваемые им в виде доходов в качестве оплаты труда, за исключением доходов, с которых не уплачиваются СО в фонд в соответствии с пунктом 6 статьи 15 Закона РК «Об обязательном социальном страховании» от 26 декабря 2019 года № 286-VI ²	1 МРЗП (42 500 × 1 = 42 500)	7 МРЗП (42 500 × 7 = 297 500)

¹ Далее – Закон об ОСМС.

² Далее – Закон о соцстраховании.

Окончание таблицы

1	2	3	4
Отчисления на ОСМС (2 %)	Расходы работодателя, выплачиваемые работнику, в том числе государственному и гражданскому служащему, в виде доходов, исчисленных в соответствии со статьей 29 Закона об ОСМС	Отсутствует	10 МРЗП (42 500 × 10 = 425 000)
СН (9,5 %)	Расходы работодателя по доходам работника, указанным в пункте 1 статьи 322 Налогового кодекса (в том числе расходы работодателя, указанные в подпунктах 20, 23 и 24 пункта 1 статьи 644 Налогового кодекса, за исключением выплат, указанных в пункте 3 статьи 484 Налогового кодекса (ОПВ, взносы на ОСМС и т. д.). Объектом налогообложения для индивидуальных предпринимателей, применяющих общеустановленный режим налогообложения, является численность работников, включая самих плательщиков. Сумма СН, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между исчисленным СН и суммой СО, исчисленных в соответствии с Законом о соцстраховании. При превышении суммы исчисленных СО над суммой исчисленного СН или равенстве их сумм сумма СН, подлежащая уплате в бюджет, считается равной нулю	1 МРЗП (42 500 × 1 = 42 500)	Отсутствует
ИПН (10 %)	В соответствии с пунктом 1 статьи 353 Налогового кодекса, согласно которому 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 пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса, минус сумма налоговых вычетов в порядке, указанном в статье 342 Налогового кодекса **	Отсутствует	Отсутствует

* На основании пункта 1 статьи 28 Закона об ОСМС, в том числе государственных и гражданских служащих, а также физических лиц, получающих доходы по договорам гражданско-правового характера, подлежащие уплате в фонд, устанавливаются в размере:

– с 1 января 2021 года – 2 % от объекта исчисления взносов.

Таким образом, с 2021 года при расчете взносов на ОСМС с доходов работников необходимо применять ставку 2 %.

** При расчете ИПН физические лица теперь имеют право на налоговый вычет в размере исчисленных взносов на ОСМС. При этом данная норма вводится в действие с 1 января 2020 года ретроспективно.

Отдельного внимания заслуживают вычеты, которые применяются для расчета ИПН.

В 2021 году для расчета ИПН с заработной платы работников применяются следующие вычеты:

- вычет в виде ОПВ (пп. 1 п. 1 ст. 342 Налогового кодекса);
- вычет по взносам на ОСМС (пп. 1-1 п. 1 ст. 342 Налогового кодекса);
- вычет по пенсионным выплатам и договорам накопительного страхования (пп. 2 п. 1 ст. 342 Налогового кодекса).

Стандартные вычеты:

- ежемесячный вычет в размере 1 МРЗП (пп. 1 п. 1 ст. 346 Налогового кодекса);

- 882 месячных расчетных показателя (МРП) (пп. 2 и 3 п. 1 ст. 346 Налогового кодекса).

Прочие вычеты:

- вычет по добровольным пенсионным взносам (ст. 347 Налогового кодекса);
- вычет на медицину (ст. 348 Налогового кодекса);
- вычет по вознаграждениям (ст. 349 Налогового кодекса).

Пример

Работнику начислена заработная плата в размере 400 000 тенге.

Исчислить зарплатные налоги и социальные платежи.

ОПВ:

доход работника не превышает максимальный предел для исчисления ОПВ в размере 50 МРЗП, который в 2021 году составляет 2 125 000 тенге. Поэтому ОПВ рассчитываются от начисленного дохода работника: $400\,000 \times 10\% = 40\,000$ тенге;

взносы на ОСМС:

доход работника не более верхнего предела (10 МРЗП, в 2021 году – 425 000 тенге), поэтому взносы на ОСМС рассчитываются от начисленного дохода работника: $400\,000 \times 2\% = 8\,000$ тенге;

ИПН:

$(400\,000 - 40\,000 \text{ (ОПВ)} - 8\,000 \text{ (взносы на ОСМС)} - 42\,500 \text{ (МРЗП)}) \times 10\% = 30\,950$ тенге;

СО:

доход работника составляет величину не менее нижнего предела (1 МРЗП, в 2021 году – 42 500 тенге), но более верхнего предела (7 МРЗП, в 2021 году – 297 500 тенге), поэтому СО рассчитываются от 7 МРЗП: $297\,500 \times 3,5\% = 10\,412,5$ тенге;

СН:

доход работника составляет величину не менее нижнего предела (1 МРЗП, в 2021 году – 42 500 тенге), поэтому СН рассчитывается от начисленного дохода работника за вычетом ОПВ и взносов на ОСМС: $((400\,000 - 40\,000 \text{ (ОПВ)} - 8\,000 \text{ (взносы на ОСМС)}) \times 9,5\%) - 10\,412,5 \text{ (СО)} = 23\,027,5$ тенге;

отчисления на ОСМС:

доход работника составляет величину не более верхнего предела (10 МРЗП, в 2021 году – 425 000 тенге), поэтому отчисления на ОСМС рассчитываются от начисленного дохода работника: $400\,000 \times 2\% = 8\,000$ тенге;

заработная плата к выплате:

$400\,000 - 40\,000 \text{ (ОПВ)} - 30\,950 \text{ (ИПН)} - 8\,000 \text{ (взносы на ОСМС)} = 321\,050$ тенге.

СН, СО и отчисления на ОСМС работодатель оплачивает за счет собственных средств.

В бухгалтерском учете составляются проводки:

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, тенге
Начислена заработная работнику	7210	3350	400 000,00
Удержаны ОПВ	3350	3220	40 000,00
Удержаны взносы на ОСМС	3350	3210	8 000,00
Удержан ИПН	3350	3120	30 950,00
Выплачена заработная плата работнику	3350	1030	321 050,00
Исчислены СО *	7210	3210	10 412,50
Исчислены отчисления на ОСМС *	7210	3210	8 000,00
Исчислен СН *	7210	3150	23 027,50

* При исчислении СО, отчислений на ОСМС и СН возможно признание и других расходов, например, на счетах: 7110 «Расходы по реализации продукции и оказанию услуг», 8110 «Основное производство», 8410 «Накладные расходы», 2930 «Незавершенное строительство» или на другом счете, в зависимости от того, в какой сфере задействованы работники.

Рассмотрим вычет на медицину.

Вычет на медицину регламентируется статьей 348 Налогового кодекса и применяется физическим лицом – резидентом РК по расходам на оплату медицинских услуг (кроме косметологических), произведенным в свою пользу, в размере не более 94-кратного МРП, определенного за календарный год.

При этом общая сумма налогового вычета на медицину и корректировки дохода для покрытия расходов физического лица на медицинские услуги (кроме косметологических) и (или) расходов работодателя на уплату в пользу работника страховых

премий по договорам добровольного страхования на случай болезни в соответствии с подпунктом 18 пункта 1 статьи 341 Налогового кодекса в совокупности за календарный год не должна превышать 94-кратный размер МРП за календарный год.

Подтверждающими документами для применения налогового вычета на медицину являются:

1) договор на оказание платных медицинских услуг с выделением стоимости медицинских услуг – в случае его заключения в письменной форме;

2) выписка, содержащая информацию о стоимости медицинских услуг;

3) документ, подтверждающий факт оплаты медицинских услуг.

Согласно пункту 4 Правил оказания платных услуг субъектами здравоохранения и типовой формы договора по предоставлению платных медицинских услуг (помощи) (утверждены приказом министра здравоохранения РК от 29 октября 2020 года № ҚР ДСМ-170/2020) (далее – Правила) медицинская помощь, предоставляемая на платной основе (платные медицинские услуги), оказывается субъектами здравоохранения на договорной основе.

В соответствии с пунктом 7 Правил, платные медицинские услуги оказываются на основании договора на оказание платных услуг в организациях здравоохранения по форме, утверждаемой в соответствии с подпунктом 59 статьи 7 Кодекса РК «О здоровье народа и системе здравоохранения» от 7 июля 2020 года № 360-VI (далее – Кодекс).

Договор заключается в порядке, определенном гражданским законодательством РК.

Согласно пункту 13 Правил получателям платных услуг организации здравоохранения предоставляют:

1) медицинское заключение при оказании консультативно-диагностической помощи по форме, утвержденной в соответствии с подпунктом 31 статьи 7 Кодекса;

2) выписной эпикриз из истории болезни при оказании стационарной, стационарозамещающей помощи, в том числе при проведении медицинской реабилитации и паллиативной медицинской помощи;

3) информацию о перечне оказанных услуг с указанием количества и стоимости услуг.

Таким образом, при получении медицинских услуг на платной основе налоговый агент вправе применить вычет на медицину в том случае, если работником представлены: договор на оказание платных медицинских услуг с выделением стоимости медицинских услуг; выписка, содержащая информацию о перечне оказанных услуг с указанием их количества и стоимости; документы, подтверждающие факт оплаты медицинских услуг (чеки).

При отсутствии указанных документов вычет не будет принят при исчислении ИПН.

Кроме того, работнику необходимо написать заявление о применении данного вычета (пп. 1 п. 1 ст. 343 Налогового кодекса).

Налоговые вычеты по расходам на оплату медицинских услуг применяются в том налоговом периоде, на который приходится наиболее поздняя из следующих дат:

- дата получения медицинских услуг;
- дата оплаты медицинских услуг.

При оплате в иностранной валюте медицинских услуг, предоставленных за пределами РК, пересчет расходов, указанных в пункте 1 статьи 348 Налогового кодекса, в тенге осуществляется с применением официального курса национальной валюты РК к иностранным валютам на дату осуществления платежа.

Пример

Сотрудник перенес платную операцию в области офтальмологии, все необходимые подтверждающие документы представлены. Оплачивал услуги сотрудник сам (стоимость услуг составила 250 000 тенге). Дата получения услуг выпадает на декабрь 2020 года, а дата их оплаты – на январь 2021 года. Заработная плата, начисленная работнику за январь 2021 года, составила 150 000 тенге.

Рассчитать ИПН.

В соответствии с вышеуказанными положениями статьи 348 Налогового кодекса работник вправе применить вычет на медицину, максимальный размер которого ограничен 94-кратным МРП, определенным за календарный год (в 2021 году: $94 \times 2\,917 = 274\,198$ тенге).

В данном случае сумма налогового вычета на медицину составит 250 000 тенге, так как фактически понесенные медицинские расходы менее 94 МРП.

На основании статьи 343 Налогового кодекса налоговые вычеты применяются налоговым агентом у источника выплаты на основании:

1) заявления физического лица о применении налоговых вычетов;

2) копий подтверждающих документов, которые должны хранить в течение срока исковой давности, установленной пунктом 2 статьи 48 Налогового кодекса.

Наиболее поздняя дата приходится на дату оплаты медицинских услуг (январь

2021 года), поэтому медицинские расходы применяются в качестве налогового вычета также в январе 2021 года.

Так как фактическая сумма затрат, подтвержденная документально, составила 250 000 тенге, а сумма начисленной заработной платы за январь 2021 года – 150 000 тенге, то возникает отрицательный облагаемый доход работника или образуется превышение налоговых вычетов:

$150\ 000 - 15\ 000$ (ОПВ) – $3\ 000$ (взносы на ОСМС) – $42\ 500$ (1 МРЗП) – $250\ 000$ (вычет на медицину) = $-160\ 500$ тенге.

Сумма данных неиспользованных налоговых вычетов переносится на последующие периоды в пределах 2021 года (п. 7 ст. 353 Налогового кодекса).

Сумма ИПН за январь 2021 года составит 0 тенге.

Заработная плата к выплате за январь 2021 года:

$150\ 000 - 15\ 000$ (10 %, ОПВ) – $3\ 000$ (взносы на ОСМС) = $132\ 000$ тенге.

Пример

Условие предыдущего примера с той разницей, что сумма медицинских расходов работника составляет не 250 000 тенге, а 50 000 тенге.

Рассчитать ИПН.

ИПН:

$(150\ 000 - 15\ 000$ (ОПВ) – $3\ 000$ (взносы на ОСМС) – $42\ 500$ (1 МРЗП) – $50\ 000$ (вычет на медицину)) $\times 10\ % = 3\ 950$ тенге.

Заработная плата к выплате за январь 2021 года:

$150\ 000 - 15\ 000$ (ОПВ) – $3\ 000$ (взносы на ОСМС) – $3\ 950$ (ИПН) = $128\ 050$ тенге.

Оставшаяся сумма налогового вычета ($274\ 198 - 50\ 000 = 224\ 198$ тенге) может быть применена до конца 2021 года, если данный работник вновь понесет медицинские расходы.

Рассмотрим вычет по вознаграждениям.

Согласно статье 349 Налогового кодекса налоговый вычет по вознаграждениям применяется физическим лицом – резидентом РК по расходам на оплату вознаграждения по ипотечным жилищным займам, полученным в жилищных строительных сберегательных банках на проведение мероприятий по улучшению жилищных ус-

ловий на территории РК в соответствии с законодательством РК о жилищных строительных сбережениях, произведенным в свою пользу.

Подтверждающими документами для применения налогового вычета по вознаграждениям являются:

1) договор ипотечного жилищного займа с жилищным строительным сберегательным банком на проведение мероприятий по улучшению жилищных условий на территории РК в соответствии с законодательством РК о жилищных строительных сбережениях;

2) график погашения ипотечного жилищного займа с выделением суммы вознаграждения;

3) документ, подтверждающий погашение вознаграждения по такому займу.

Налоговые вычеты применяются в том налоговом периоде, на который приходится наиболее поздняя из следующих дат:

- дата погашения вознаграждения по графику погашения ипотечного жилищного займа;
- дата оплаты вознаграждения.

Пример

За январь 2021 года работнику начислена заработная плата в размере 250 000 тенге. Работник представил документы на жилищный заем в жилищном строительном сберегательном банке с приложением графика, по которому оплаченная сумма начисленного вознаграждения за январь 2021 года составила 120 000 тенге.

Рассчитать ИПН за январь 2021 года.

На основании вышеизложенных норм работник имеет право на налоговый вычет по вознаграждениям по расходам на оплату вознаграждения по ипотечному жилищному займу, полученному в жилищном строительном сберегательном банке.

В данном случае начисленное вознаграждение за январь 2021 года оплачено работником также в январе 2021 года. Следовательно, право на применение налогового вычета возникает у работника в январе 2021 года.

ИПН:

$250\ 000 - 25\ 000$ (ОПВ) – $5\ 000$ (взносы на ОСМС) – $42\ 500$ (1 МРЗП) – $120\ 000$ (вознаграждение по займу)) $\times 10\ % = 5\ 750$ тенге.

Сумма заработной платы к выплате:
 $250\,000 - 25\,000 \text{ (ОПВ)} - 5\,000 \text{ (взносы на ОСМС)} - 5\,750 \text{ (ИПН)} = 214\,250 \text{ тенге.}$

Важным изменением, вступившим в силу с 2021 года, является дополнение статьи 353 Налогового кодекса пунктом 1-1, согласно которому сумма облагаемого дохода работника, определенная пунктом 1 данной статьи, уменьшается на 90 %, если начисленный доход работника за налоговый период не превышает 25-кратный размер МРП, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года.

Для того чтобы рассчитать облагаемый доход работника с учетом данной корректировки, необходимо придерживаться следующего алгоритма:

1-й этап

Рассчитать облагаемый доход работника в соответствии с пунктом 1 статьи 353 Налогового кодекса;

2-й этап

Уменьшить облагаемый доход работника на 90 %:

облагаемый доход работника, рассчитанный на 1-м этапе,

минус

облагаемый доход работника, рассчитанный на первом этапе, $\times 90\%$.

3-й этап

Рассчитать ИПН от суммы облагаемого дохода работника, уменьшенного на сумму корректировки (то есть от облагаемого дохода, рассчитанного на втором этапе).

Такая корректировка применяется только при расчете ИПН.

Пример

Оклад работника составляет 70 000 тенге, то есть меньше 25 МРП (в 2021 году: $25 \times 2\,917 = 72\,925$ тенге).

Исчислить «зарплатные» налоги и социальные платежи:

ОПВ:

$70\,000 \times 10\% = 7\,000 \text{ тенге;}$

взносы на ОСМС:

$70\,000 \times 2\% = 1\,400 \text{ тенге;}$

ИПН:

– **облагаемый доход:** $((70\,000 - 7\,000 \text{ (ОПВ)} - 1\,400 \text{ (взносы на ОСМС)} - 42\,500 \text{ (МРЗП)}) = 19\,100 \text{ тенге;}$

– **90 % корректировка:** $19\,100 \times 90\% = 17\,190 \text{ тенге;}$

– **облагаемый доход с учетом корректировки:** $19\,100 - 17\,190 = 1\,910 \text{ тенге;}$

– **ИПН:** $1\,910 \times 10\% = 191 \text{ тенге.}$

СО:

$((70\,000 - 7\,000 \text{ (ОПВ)}) \times 3,5\% = 2\,205 \text{ тенге;}$

СН:

$((70\,000 - 7\,000 \text{ (ОПВ)} - 1\,400 \text{ (взносы на ОСМС)}) \times 9,5\% - 2\,205 \text{ (СО)}) = 3\,647 \text{ тенге;}$

отчисления на ОСМС:

$70\,000 \times 2\% = 1\,400 \text{ тенге.}$

Зарплата к выплате:

$70\,000 - 7\,000 \text{ (ОПВ)} - 191 \text{ (ИПН)} - 1\,400 \text{ (взносы на ОСМС)} = 61\,409 \text{ тенге.}$

СН и отчисления на ОСМС работодатель оплачивает за счет собственных средств.

В бухгалтерском учете составляются проводки:

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, тенге
Начислена заработная плата работнику	7210	3350	70 000
Удержаны ОПВ	3350	3220	7 000
Удержаны взносы на ОСМС	3350	3210	1 400
Удержан ИПН	3350	3120	191
Выплачена заработная плата работнику	3350	1030	61 409
Исчислены СО *	7210	3210	2 205
Исчислены отчисления на ОСМС *	7210	3210	1 400
Исчислен СН *	7210	3150	3 647

* При исчислении СО, отчислений на ОСМС и СН возможно признание и других расходов, например, на счетах: 7110 «Расходы по реализации продукции и оказанию услуг», 8110 «Основное производство», 8410 «Накладные расходы», 2930 «Незавершенное строительство» или на другом счете, в зависимости от того, в какой сфере задействованы работники.

Пример

Работнику начислена заработная плата в размере 42 500 тенге.

Исчислить «зарплатные» налоги и социальные платежи.

ОПВ:

$$42\,500 \times 10\% = 4\,250 \text{ тенге};$$

взносы на ОСМС:

$$42\,500 \times 2\% = 850 \text{ тенге};$$

ИПН:

– облагаемый доход: $((42\,500 - 4\,250 \text{ (ОПВ)} - 850 \text{ (взносы на ОСМС)} - 42\,500 \text{ (МРЗП)}) = -5\,100 \text{ тенге};$

– ИПН: 0 тенге.

Так как облагаемый доход работника отрицательный, то корректировка, предусмотренная подпунктом 1-1 статьи 353 Налогового кодекса, не применяется.

Согласно пункту 7 статьи 353 Налогового кодекса, если сумма, определенная в порядке, предусмотренном пунктами 1–5 данной статьи, 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.

СО: доход работника составляет величину, соответствующую размеру нижнего предела (1 МРЗП, в 2021 году – 42 500 тенге), поэтому СО рассчитываются от начисленного дохода работника:

$$42\,500 \times 3,5\% = 1\,487,50 \text{ тенге};$$

СН: согласно пункту 4 статьи 484 Налогового кодекса, в случае если объект налогообложения, указанный в пункте 2 данной статьи, определенный с учетом пункта 3 данной статьи, составляет за календарный месяц сумму от 1 тенге до 1 МРЗП, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на первое число этого календарного месяца, то объект налогообложения определяется исходя из 1 МРЗП: $(42\,500 - 4\,250 \text{ (ОПВ)} - 850 \text{ (взносы на ОСМС)}) = 37\,400 \text{ тенге}$, поэтому СН рассчитывается от 1 МРЗП:

$$(42\,500 \times 9,5\%) - 1\,487,50 \text{ (СО)} = 2\,550 \text{ тенге};$$

отчисления на ОСМС:

$$42\,500 \times 2\% = 850 \text{ тенге}.$$

Заработная плата к выплате:

$$42\,500 - 4\,250 \text{ (ОПВ)} - 0 \text{ (ИПН)} - 850 \text{ (взносы на ОСМС)} = 37\,400 \text{ тенге}.$$

В бухгалтерском учете составляются проводки:

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, тенге
Начислена заработная плата работнику	7210	3350	42 500,00
Удержаны ОПВ	3350	3220	4 250,00
Удержаны взносы на ОСМС	3350	3210	850,00
Выплачена заработная плата работнику	3350	1030	37 400,00
Исчислены СО *	7210	3210	1 487,50
Исчислены отчисления на ОСМС *	7210	3210	850,00
Исчислен СН *	7210	3150	2 550,00

* При исчислении СО, отчислений на ОСМС и СН возможно признание и других расходов, например, на счетах: 7110 «Расходы по реализации продукции и оказанию услуг», 8110 «Основное производство», 8410 «Накладные расходы», 2930 «Незавершенное строительство» или на другом счете, в зависимости от того, в какой сфере задействованы работники.



А. ТРЕТЬЯКОВА, юридический консультант

ПРЕДОСТАВЛЕНИЕ ПЕРСОНАЛА: ТРУДОВОЙ ДОГОВОР С РАБОТНИКОМ НАПРАВЛЯЮЩЕЙ СТОРОНЫ

Законом РК «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам оказания услуг по предоставлению персонала» от 19 декабря 2020 года № 386-VI внесены изменения и дополнения в том числе в Трудовой кодекс, которые направлены на устранение трудовой дискриминации.

Пункт 1 статьи 1 Трудового кодекса дополнен следующими подпунктами и понятиями:

69-1) **предоставление персонала** – направление работника по договору на оказание услуг по предоставлению персонала направляющей стороной принимающей стороне для выполнения им трудовой функции в интересах, под управлением и контролем принимающей стороны;

48-1) **направляющая сторона** – юридическое лицо, зарегистрированное в порядке, установленном законодательством РК, осуществляющее деятельность по оказанию услуг по предоставлению персонала, в том числе филиал иностранного юридического лица;

48-2) **работники направляющей стороны** – это работники, привлекаемые на основании трудового договора, заключенного с направляющей стороной в соответствии с договором на оказание услуг по предоставлению персонала;

52-1) **принимающая сторона** – физическое или юридическое лицо, индивидуальный предприниматель (ИП), в том числе крестьянское или фермерское хозяйство, привлекающие для работы работников направляющей стороны в соответствии с договором на оказание услуг по предоставлению персонала.

Условия труда

Направляющая сторона заключает трудовые договоры или дополнительные соглашения

к трудовым договорам с работниками в соответствии с условиями статьи 28 «Содержание трудового договора» и учетом требований статей 137-1 «Порядок осуществления деятельности по оказанию услуг по предоставлению персонала», 181-1 «Права и обязанности работника направляющей стороны в области безопасности и охраны труда», 182-1 «Права и обязанности принимающей стороны в области безопасности и охраны труда» Трудового кодекса.

Трудовой договор с работником направляющей стороны заключается:

- для выполнения работы в домашнем хозяйстве у физических лиц;
- на время выполнения определенной работы;
- на время замещения временно отсутствующего работника;
- на время выполнения сезонной работы.

Направляющая сторона является работодателем для работников, обладает правами и обязанностями, предусмотренными Трудовым кодексом. При этом принимающая сторона обязана соблюдать права работников направляющей стороны при регулировании режима труда, отдыха и иных условий, предусмотренных трудовым законодательством РК.

Работники направляющей стороны выполняют трудовые функции, определенные в их трудовых договорах, в интересах, под управлением и контролем принимающей стороны.

В трудовом договоре указывается, что работник исполняет акты принимающей стороны. К актам принимающей стороны относятся приказы, распоряжения, инструкции, правила, положения, графики сменности, графики вахт, издаваемые принимающей стороной в соответствии с договором на оказание услуг по предоставлению персонала.

Место выполнения работы в трудовом договоре указывается как место выполнения работы у принимающей стороны.

Датой завершения работы работником у принимающей стороны является день, указанный в уведомлении, направляемом принимающей стороной направляющей стороне, об истечении срока привлечения работников направляющей стороны принимающей стороной.

Направляющая сторона обязана застраховать работника согласно Закону РК «Об обязательном страховании работника от несчастных случаев при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей» от 7 февраля 2005 года № 30-III. Принимающая сторона не вправе допускать к рабочему месту работника направляющей стороны, не застрахованного по обязательному страхованию работника от несчастных случаев при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей.

Если трудовая деятельность работника будет осуществляться у принимающей стороны для выполнения тяжелых работ, работ с вредными и (или) опасными условиями труда, то допускается заключение трудового договора с работником только при условии наличия результатов аттестации производственных объектов по условиям труда принимающей стороны.

Принимающая сторона обязана ознакомить работника направляющей стороны с результатами аттестации по его рабочему месту.

Если трудовой договор заключен с работником, который будет работать во вредных, тяжелых, опасных условиях труда, то работнику направляющей стороны устанавливается сокращенная продолжительность рабочего времени, дополнительный оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск, повышенный размер оплаты труда в соответствии со Списком производств, цехов, профессий и должностей, перечнем тяжелых работ, работ с вредными и (или) опасными условиями труда, работа в которых дает право на сокращенную продолжительность рабочего времени, дополнительный оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск и повышенный размер оплаты труда (утвержден прика-

зом министра здравоохранения и социального развития РК от 28 декабря 2015 года № 1053). Конкретная продолжительность сокращенного рабочего времени и дополнительного отпуска, повышенный размер оплаты труда устанавливаются как норматив в трудовом договоре с работником.

Работник имеет право на отказ от выполнения работы при возникновении ситуации, создающей угрозу его здоровью или жизни, с извещением об этом представителя принимающей стороны и представителя работодателя.

Запрещается допущение принимающей стороной дискриминации в сфере оплаты труда в отношении работников направляющей стороны. В соответствии с этим в трудовом договоре необходимо указать размер основной заработной платы работников направляющей стороны, который должен быть не ниже размера основной заработной платы работников принимающей стороны по аналогичной должности, соответствующей квалификации, специальности или профессии, сложности, количеству и качеству выполняемой работы, а также производственно-бытовым условиям в соответствии с договором на оказание услуг по предоставлению персонала (п. 1-1 ст. 103 Трудового кодекса).

На принимающую сторону возлагается обязанность табелирования работников: вести учет рабочего времени, в том числе сверхурочных работ, работы в выходные и праздничные дни, во вредных и (или) опасных условиях труда, на тяжелых работах, выполняемых каждым работником направляющей стороны.

Соответственно, направляющая сторона обязана производить оплату сверхурочных работ, работ в праздники и выходные дни в повышенном размере в порядке, предусмотренном статьями 108, 109 Трудового кодекса. Также за работу в выходные и праздничные дни работнику по его желанию предоставляется другой день отдыха.

В трудовом договоре указывается, что работник направляющей стороны несет материальную ответственность за ущерб, причиненный работодателю или принимающей стороне. Материальная ответственность работником возмещается в полном размере ущерба, причиненного направляющей стороне, принимающей стороне – в случаях, предусмотренных пунктом 8 статьи 123 Трудового кодекса.

Привлекать работника к дисциплинарной ответственности в порядке статей 64–66 Трудового кодекса имеет право направляющая сторона.

Безопасность и охрана труда

Работник имеет права и обязанности, определенные статьями 22 и 181-1 Трудового кодекса (в области безопасности и охраны труда).

В соответствии со статьей 181-1 Трудового кодекса работник направляющей стороны имеет право:

1) на рабочее место, оборудованное в соответствии с требованиями по безопасности и охране труда, у принимающей стороны.

Рабочее место у принимающей стороны должно быть оборудовано в соответствии с требованиями по безопасности и охране труда, которые определены статьей 184 Трудового кодекса;

2) обеспечение санитарно-бытовыми помещениями в соответствии с требованиями по безопасности и охране труда принимающей стороны.

Обеспечение санитарно-бытовыми помещениями в соответствии с требованиями по безопасности и охране труда принимающей стороны включает в себя обеспечение гардеробными, душевыми, умывальными, уборными, местами для расположения полудушей, помещениями для обогрева или охлаждения, обработки, хранения и выдачи специальной одежды и иными дополнительными санитарно-бытовыми помещениями и устройствами, определяется коллективным договором или актом работодателя принимающей стороны;

3) получение достоверной информации от принимающей стороны о характеристике рабочего места и территории организации, состоянии условий, безопасности и охраны труда, о существующем профессиональном риске для его жизни и здоровья, а также о мерах по его защите от воздействия вредных и (или) опасных производственных факторов.

Работник направляющей стороны обязан согласно статье 181-1 Трудового кодекса:

- соблюдать требования норм, правил и инструкций по безопасности и охране труда принимающей стороны, с которыми его должна ознакомить принимающая сторона, с заполнением соответствующих журналов;
- немедленно сообщать работодателю или представителю принимающей стороны о каждой производственной травме и иных повреждениях здоровья работников, признаках профессионального заболевания (отравления), а также о ситуации, которая создает угрозу жизни и здоровью людей;

- по требованию принимающей стороны проходить профилактические медицинские осмотры в случаях, предусмотренных актом принимающей стороны. Принимающая сторона должна ознакомить работника с актом о проведении профилактических медицинских осмотров.

На основании статьи 137-1 Трудового кодекса принимающая сторона имеет право:

- требовать от работников направляющей стороны выполнения условий трудового договора, правил трудового распорядка и других актов принимающей стороны;
- поощрять работников направляющей стороны в порядке, предусмотренном актом принимающей стороны;
- на возмещение ущерба, нанесенного работником направляющей стороны при исполнении трудовых обязанностей.

Принимающая сторона обязана:

- знакомить работника направляющей стороны с правилами трудового распорядка, иными актами принимающей стороны, имеющими непосредственное отношение к работе (трудовой функции);
- обеспечивать работникам направляющей стороны производственно-бытовые условия в соответствии с трудовым законодательством РК;
- обеспечивать работников направляющей стороны оборудованием, инструментами, технической документацией и иными средствами, необходимыми для исполнения трудовых обязанностей, за счет собственных средств;
- приостанавливать работу, если ее продолжение создает угрозу жизни, здоровью работника направляющей стороны и иных лиц;
- уведомлять работника направляющей стороны о вредных и (или) опасных условиях труда и возможности профессионального заболевания;
- принимать меры по предотвращению рисков на рабочих местах и в технологических процессах, проводить профилактические работы с учетом производственного и научно-технического прогресса.

Статьей 182-1 Трудового кодекса предусмотрены права и обязанности принимающей стороны в области безопасности и охраны труда.

Принимающая сторона имеет право:

- поощрять работников направляющей стороны за содействие в создании благоприятных условий труда на рабочих местах, рационализаторские предложения по созданию без-

опасных условий труда посредством издания актов принимающей стороны.

Поощрения применяются в соответствии с приказом руководителя принимающей стороны, например, в соответствии с Положением о премировании;

- требовать от работников направляющей стороны неукоснительного соблюдения требований по безопасному ведению работ на производстве в соответствии с вводным и первичным инструктажем.

Вводный инструктаж по безопасности и охране труда проводят с работниками независимо от их образования, стажа работы по данной профессии или должности. Первичный инструктаж на рабочем месте проводят до начала производственной деятельности работников;

- направлять работников направляющей стороны за счет собственных средств на профилактические медицинские осмотры в соответствии с условиями договора на оказание услуг по предоставлению персонала.

Работодатель имеет право направлять работников за счет собственных средств на профилактические медицинские осмотры в случаях, предусмотренных законодательством РК или актом работодателя. Профилактические медицинские осмотры проводятся с последующим динамическим наблюдением организациями здравоохранения, оказывающими первичную медико-санитарную помощь.

Принимающая сторона обязана:

- представлять результаты аттестации производственных объектов по условиям труда направляющей стороне при заключении договора на оказание услуг по предоставлению персонала. В случае непредставления результатов аттестации производственных объектов по условиям труда принимающей стороной направляющей стороне запрещается заключение договора на оказание услуг по предоставлению персонала;
- принимать меры по предотвращению любых рисков на рабочих местах и в технологических процессах в отношении работников направляющей стороны путем проведения профилактики, замены производственного обо-

рудования и технологических процессов на более безопасные;

- проводить инструктирование работников направляющей стороны по вопросам безопасности и охраны труда.

Правила и сроки проведения обучения, инструктирования и проверок знаний по вопросам безопасности и охраны труда работников, руководителей и лиц, ответственных за обеспечение безопасности и охраны труда, утверждены приказом министра здравоохранения и социального развития РК от 25 декабря 2015 года № 1019;

- создать работникам направляющей стороны необходимые санитарно-гигиенические условия в соответствии с санитарными правилами и гигиеническими нормативами, установленными государственным органом в сфере санитарно-эпидемиологического благополучия населения;
- не допускать работников направляющей стороны, не достигших 18-летнего возраста, к переноске и передвижению тяжестей, превышающих установленные для них предельные нормы;
- не допускать подъема и перемещения вручную женщинами тяжестей, превышающих установленные для них предельные нормы;
- принять неотложные меры по предотвращению развития аварийной ситуации и воздействия травмирующих факторов на работников направляющей стороны;
- осуществлять анализ несчастных случаев, связанных с трудовой деятельностью, и профессиональных заболеваний работников направляющей стороны;
- обеспечивать совместно с направляющей стороной расследование несчастных случаев, связанных с трудовой деятельностью работников направляющей стороны, в порядке, установленном законодательством РК;
- в случаях, предусмотренных Трудовым кодексом, отстранять работников направляющей стороны от работы с немедленным уведомлением направляющей стороны в порядке, предусмотренном договором на оказание услуг по предоставлению персонала.

ФБ



С. ОСМЕХИНА,
профессиональный
бухгалтер РК

УЧЕТ РАСХОДОВ НА СОДЕРЖАНИЕ СЛУЖЕБНЫХ АВТОМОБИЛЕЙ

Помимо заработной платы водителей значительными статьями расходов на содержание служебного автотранспорта являются затраты на ремонт, текущий и капитальный, и приобретение горюче-смазочных материалов.

УЧЕТ РАСХОДОВ НА РЕМОНТ АВТОТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ

Ремонт автотранспортных средств подразделяется на два вида – текущий и капитальный.

Текущий ремонт автомобилей, их агрегатов и узлов выполняется в плановом порядке при достижении агрегатом, узлом или деталью предельно допустимых параметров износа либо при возникновении неисправности и предназначен для обеспечения исправного состояния автотранспортного средства. Текущий ремонт включает в себя замену отдельных агрегатов, узлов и деталей, за исключением базовых, таких как двигатель, коробка передач, раздаточная коробка, гидромеханическая коробка передач, задний мост, средний мост, передняя ось (мост), рулевое управление, кабина грузового и кузов легкового автомобилей, кузов автобуса, рама, подъемное оборудование платформы автомобиля-самосвала и т. п.

Расходы на проведение текущего ремонта автотранспортных средств списывают на расходы периода предприятия в момент их возникновения. На крупных предприятиях, на балансе которых числится большое количество автотранспортных средств, для поддержания их в исправ-

ном и работоспособном состоянии рекомендуется составлять график проведения текущего ремонта, в соответствии с которым будет производиться замена изношенных деталей на новые с целью обеспечения бесперебойной работы автотранспорта. Разработка подобных графиков входит в обязанности технической службы (отдела), отвечающей за эксплуатацию и ремонт объектов основных средств.

Документальное оформление текущего ремонта автотранспортных средств в бухгалтерском учете начинается с составления акта о выявленных дефектах актива по форме А-4 (приложение 14 к приказу министра финансов РК от 20 декабря 2012 года № 562 (далее – Приказ № 562)), в котором необходимо подробно описать выявленные дефекты и мероприятия, необходимые для их устранения.

В частности, в данном акте указываются:

- наименование автотранспортного средства;
- сроки ремонта, предусмотренного графиком;
- выявленные поломки и дефекты;
- виды работ, которые необходимо провести для устранения поломки или дефекта;
- подлежащие замене детали, узлы и пр.

При проведении ремонта автотранспорта хозяйственным способом на основании акта о

выявленных дефектах производится отпуск со склада или закуп необходимых для ремонта запасных частей. Списание товарно-материальных ценностей, израсходованных для устранения выявленных дефектов, оформляется актом

списания запасов по форме 3-6 (приложение 30 к Приказу № 562).

Рекомендуемая корреспонденция счетов для отражения затрат на проведение текущего ремонта автотранспортных средств:

Содержание операции	Д-т	К-т
Отражено списание запасов на себестоимость продукции (услуг) (расходы по реализации или административные расходы (в зависимости от места использования автотранспортного средства), стоимость запасных частей, использованных при ремонте хозяйственным способом)	7010, 7110, 7210	1300
Отражено списание запасов на себестоимость продукции (расходы по реализации или административные расходы, стоимость услуг сторонних организаций по ремонту автотранспортных средств)	7010, 7110, 7210	3310
На сумму НДС	1420	3310

Предприятие в процессе осуществления хозяйственной деятельности может использовать как собственные автотранспортные средства, так и арендованные. В целях исчисления КПП по итогам налогового года расходы на текущий ремонт собственных и арендованных автотранспортных средств признаются последующими расходами и на основании пункта 5 статьи 272 Налогового кодекса подлежат отнесению на вычеты в том налоговом периоде, в котором они фактически произведены.

Капитальный ремонт автотранспортных средств выполняется по потребности в соответствии с результатами диагностирования и (или) установленными предприятием-изготовителем нормами межремонтного пробега. К капитальному ремонту относятся работы, связанные с заменой кузова для автобусов и легковых автомобилей, рамы для грузовых автомобилей или одновременная замена не менее трех базовых агрегатов автотранспортного средства, таких как двигатель, коробка передач, раздаточная коробка, гидромеханическая коробка передач, задний мост, средний мост, передняя ось (мост), рулевое управление, кабина грузового и кузов легкового автомобилей, кузов автобуса, рама, подъемное оборудование платформы автомобиля-самосвала в любом сочетании.

Первоначально в бухгалтерском учете расходы на проведение капитального ремонта собственных автотранспортных средств относятся на увеличение стоимости отремонтированных объектов, а затем в течение срока службы объекта ежемесячно списываются на увеличение текущих расходов предприятия путем начисления амортизации. В налоговом учете на основании пункта 2 статьи 272 Налогового ко-

декса сумма последующих расходов, подлежащая отнесению в бухгалтерском учете на увеличение балансовой стоимости активов, увеличивает соответствующий виду актива стоимостный баланс группы (подгруппы), а затем относится на вычеты при исчислении суммы КПП посредством исчисления амортизационных отчислений в порядке, установленном статьей 271 Налогового кодекса.

Что касается капитального ремонта арендованных автотранспортных средств, порядок его проведения следует оговорить в договоре аренды с собственником автомобиля. На практике довольно часто стоимость проведенного капитального ремонта арендованного автомобиля засчитывается в счет погашения задолженности за его аренду.

Если же условиями договора аренды предусмотрено, что капитальный ремонт автотранспортного средства осуществляет арендатор, то на основании подпункта 2 пункта 2 статьи 272 Налогового кодекса стоимость капитального ремонта имущества, полученного по договору имущественного найма (аренды), учитывается в качестве фиксированного актива и относится на вычеты при исчислении суммы КПП посредством исчисления амортизационных отчислений.

Первичным документом для оформления затрат на капитальный ремонт автотранспортных средств, помимо акта о выявленных дефектах актива, является акт приемки-передачи отремонтированных, реконструированных (модернизированных) активов по форме А-5 (приложение 15 к Приказу № 562). Форма акта содержит следующие сведения:

- период ремонта (даты начала и окончания) (по договору и фактически);

- перечень проведенных работ;
- балансовую стоимость объекта до проведения ремонта;
- стоимость выполненных работ (договорную и фактическую);
- стоимость объекта после проведения капитального ремонта и пр.

Рекомендуемая корреспонденция счетов для отражения затрат на проведение капитального ремонта автотранспортных средств:

Содержание операции	Д-т	К-т
Списана на расходы по капитальному ремонту основного средства стоимость запасных частей, использованных во время ремонта автотранспортных средств хозяйственным способом	2930	1310
Списана на расходы по капитальному ремонту основного средства стоимость услуг сторонних организаций	2930	3310
На сумму НДС	1420	3310
Отнесена на увеличение балансовой стоимости собственного автотранспортного средства стоимость затрат, связанных с проведением его капитального ремонта	2410	2930
Выставлена арендодателю стоимость затрат, связанных с проведением капитального ремонта арендованного автотранспортного средства	1210	2930
На сумму НДС	1210	3130
Взаимозачет сумм, затраченных на капитальный ремонт арендованного автотранспортного средства, в счет уменьшения задолженности по арендной плате	3360	1210

Помимо расходов на ремонт в процессе эксплуатации автотранспортных средств у предприятия возникают расходы по горюче-смазочным материалам.

УЧЕТ ГОРЮЧЕ-СМАЗОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ (ГСМ)

Порядок учета ГСМ следует подробно описать и утвердить в учетной политике предприятия.

Норма расхода ГСМ для каждого используемого на предприятии автотранспортного средства, как собственного, так и арендованного, должна быть утверждена приказом первого руководителя.

При разработке и утверждении норм расхода ГСМ можно опираться на нормы, утвержденные Постановлением Правительства РК «Об утверждении норм расходов горюче-смазочных материалов для государственных органов Республики Казахстан и расходов на содержание автотранспорта» от 11 августа 2009 года № 1210 (далее – Постановление № 1210).

Несмотря на то что данные нормы разработаны для государственных учреждений, применять их могут в том числе и предприятия частного бизнеса. При разработке и утверждении норм расхода ГСМ следует также принимать во внимание нормы расхода, указанные в технической документации, представленной заводом-изготовителем, на конкретное автотранспортное средство.

В тех случаях, когда на определенный вид транспортного средства норма расхода ГСМ отсутствует и в Постановлении № 1210, и в технической документации, предприятие определяет ее самостоятельно. Для этого проводятся контрольные замеры фактического расхода топлива данным автомобилем. Результаты контрольного замера оформляются актом, после чего приказом руководителя предприятия норма расхода топлива вводится в действие, и уже на его основании производится списание ГСМ.

Согласно статье 7 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234-III (далее – Закон о бухгалтерском учете) все хозяйственные операции, производимые организацией, должны подтверждаться первичными документами. Первичным документом, подтверждающим факт расхода ГСМ, является путевой лист. Подпункт 15 статьи 1 Закона РК «Об автомобильном транспорте» от 4 июля 2003 года № 476-II содержит определение, согласно которому путевой лист – это документ, предназначенный для ведения учета и контроля работы водителя и автотранспортного средства.

Путевой лист оформляется организацией на имя водителя транспортного средства, в нем отражается информация об автомобиле, водителе, количестве выданного топлива, маршруте следования автомобиля, пробеге и пр. В путевом листе также фиксируются остаток топлива в баке на начало и конец дня (при его наличии),

показания спидометра при выезде автомобиля и при возвращении его в гараж, если в течение дня автомобиль совершал несколько выездов. Отметки в путевом листе делаются по каждой поездке отдельно. Маршруты поездок описываются с указанием данных: когда, куда и на какое расстояние был совершен выезд. Позднее данные о пробеге автомобиля, указанные в путевых листах, систематизируются и служат расчетной базой для определения количества расхода топлива, подлежащего списанию по утвержденным нормам.

Заполнять путевой лист может сам водитель или сотрудник предприятия, занимающийся учетом расходов ГСМ, например, это может быть бухгалтер материального стола, диспетчер, заведующий гаражом и т. д. Путевые листы могут выдаваться сроком на один рабочий день, неделю или месяц с указанием даты выдачи и должны быть заверены штампом или печатью организации.

Бланк путевого листа автомобиля не утвержден Приказом № 562. Поэтому, в соответствии с пунктом 3 статьи 7 Закона о бухгалтерском учете, первичные документы как на бумажных, так и электронных носителях, формы которых или требования к которым не утверждены, разрабатываются индивидуальными предпринимателями (ИП) и организациями самостоятельно и должны содержать следующие обязательные реквизиты: наименование документа (формы), дату составления, наименование организации или фамилию и инициалы ИП, от имени которых составлен документ, содержание операции или события; единицы измерения операции или события (в количественном и стоимостном выражении), наименование должностей, фамилии, инициалы и подписи лиц, ответственных за совершение операции и правильность ее оформления, регистрационный номер налогоплательщика. В зависимости от характера операции или события, требований нормативных правовых актов РК и способа обработки учетной информации в первичные документы могут быть включены и другие реквизиты.

Но следует обратить внимание, что все вышперечисленные положения не относятся к путевому листу грузового автомобиля. Порядок и форма такого путевого листа утверждены пунктами 20–22 Правил перевозок грузов автомобильным транспортом (далее – Правила) (приказ министра по инвестициям и развитию РК от 30 апреля 2015 года № 546). В частности, заполнение путевого листа осуществляется перевоз-

чиком. При этом отдельные данные заполняются также и грузоотправителем (грузополучателем).

Использование автотранспортных средств с оплатой:

- по повременному тарифу оформляется путевым листом по форме 4-п (приложение 1 к Правилам);
- сдельному тарифу – по форме 4-с (приложение 2 к Правилам).

Оформление путевого листа грузоотправителям (грузополучателям) производится на бумажном носителе или в форме электронного документа, подписанного электронной цифровой подписью.

Согласно пункту 4 статьи 7 Закона о бухгалтерском учете первичные документы, в том числе и путевые листы, должны быть составлены в момент совершения операции или события либо сразу после их окончания.

Учет наличия и движения ГСМ на предприятии ведется на счетах подраздела 1300 «Запасы» Типового плана счетов бухгалтерского учета в количественном и суммовом выражении, в разрезе видов ГСМ, мест их хранения и материально ответственных лиц.

После обработки данных путевых листов о фактическом и нормативном расходе топлива производится списание использованных ГСМ за отчетный период. В бухгалтерском учете операция по списанию ГСМ оформляется актом списания запасов по форме 3-6 (приложение 30 к Приказу № 562).

Стоимость израсходованных в пределах установленных норм ГСМ относится на затраты предприятия и подлежит вычету при расчете КПП. Стоимость ГСМ, использованных и списанных сверх нормы, подлежит возмещению за счет виновных материально ответственных лиц, а в случаях, когда виновные не были установлены, относится на расходы компании, не идущие на вычеты при расчете КПП. В этом случае НДС, отнесенный в зачет в момент приобретения топлива, подлежит исключению из зачета в соответствии с требованиями статьи 404 Налогового кодекса.

Рассмотрим подобную ситуацию на конкретном примере.

Пример

ТОО «В» в сентябре 2020 года приобрело 2 000 литров бензина стоимостью 220 000 тенге. По данной операции в зачет был отнесен НДС в сумме 23 571 тенге. В ноябре 2020 года в результате повреждения топливного бака автомо-

бия был допущен сверхнормативный расход бензина в количестве 20 литров. Руководством предприятия было принято решение списать затраты по бензину, израсходованному сверх нормы, за счет расходов, не идущих на вычеты.

Решение о списании бензина, израсходованного сверх нормы, должно быть утверждено приказом первого руководителя компании. Рекомендуемая корреспонденция счетов для оформления операций по списанию бензина, израсходованного сверх нормы:

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, тенге
Оприходован на склад приобретенный бензин	1310	3310	196 429
На сумму НДС	1420	3310	23 571
Списана на прочие расходы, не подлежащие вычету при расчете КПН, стоимость бензина, израсходованного сверх нормы	7470	1310	1 964
Уменьшена сумма НДС, подлежащего отнесению в зачет	7470	1420	236

ПРОЧИЕ РАСХОДЫ НА СОДЕРЖАНИЕ АВТОТРАНСПОРТА (АККУМУЛЯТОРЫ И ШИНЫ, ПЛАТА ЗА ЭМИССИИ)

Постановлением № 1210 утверждены не только нормы расхода ГСМ, но и нормы расходов на содержание автотранспорта (далее – Нормы), в том числе эксплуатационные сроки службы аккумуляторных батарей и эксплуатационные нормы пробега автомобильных шин.

Согласно пунктам 22, 23 главы 2 Норм помимо гарантийных норм для аккумуляторных батарей устанавливаются эксплуатационные сроки службы, по истечении которых допускается производить их списание в случае непригодности к дальнейшей эксплуатации. Эксплуатационные сроки службы определяются интенсивностью работы аккумуляторных батарей, которые приведены в таблице 17 пункта 23 и пункте 24 Норм.

Для учета срока службы аккумуляторных батарей на каждый аккумулятор заводится учетная карточка. В карточке указываются марка аккумулятора, нормативный срок эксплуатации и дата ввода в эксплуатацию. После истечения эксплуатационного срока службы комиссия, утвержденная приказом первого руководителя, выносит заключение и принимает решение о списании аккумулятора. Это решение оформляется актом списания запасов по форме 3-6, на основании которого и производится списание. Если аккумулятор вышел из строя до истечения нормативного срока эксплуатации, его списание производится в том же порядке, только в акте на списание обязательно следует указать причину, по которой аккумулятор пришел в негодность. Данные о сроках и причинах списания аккумуляторной батареи заносятся в учетную карточку, после чего она считается закрытой.

В таблицах 18 и 19 пункта 28 главы 3 Норм приведены эксплуатационные нормы пробега (наработки) шин базовых моделей автомобилей и специальной техники различного типа для I и II категории эксплуатации в климатических условиях РК.

Алгоритм учета автомобильных шин на предприятии подобен алгоритму учета аккумуляторных батарей. Автошины выдаются со склада на определенный автомобиль. На каждую автошину заводится отдельная карточка учета, в ней указываются марка, серийный номер автошины, дата выдачи в эксплуатацию, название автомобиля и проставляется нормативный пробег. В конце каждого месяца в карточку заносится пробег согласно путевому листу данного автомобиля. Когда фактический пробег достигнет нормативного, автошину можно списать.

Решение о списании принимает комиссия, утвержденная приказом первого руководителя предприятия, путем составления акта списания запасов по форме 3-6. Если во время эксплуатации автошины, когда она еще не прошла нормативный пробег, происходит невосстановимый порыв, прокол и т. д., такое событие обязательно фиксируется. В акте указывается причина преждевременного выбытия автошины из эксплуатации, и на основании этого акта производится списание. Данные о сроках и причинах списания автошины заносятся в учетную карточку, после чего она закрывается.

Помимо всего вышеперечисленного предприятиям, имеющим на балансе автотранспортные средства, как собственные, так и арендованные, следует уделять особое внимание вопросу организации учета сроков службы и своевременной замены автомобильных фильтров, в связи с тем, что от их состояния напрямую зависит не только работа двигателя автомобиля, но и здоровье

водителя, пассажиров и состояние окружающей среды. В современном автомобилестроении используется пять типов фильтров: масляный, топливный, воздушный, салонный и сажевый. Все фильтры, за исключением сажевого, имеют свой срок службы и подлежат своевременной замене. При этом срок службы фильтра напрямую зависит от условий эксплуатации автомобиля и, как правило, регламентирован заводом-изготовителем.

В бухгалтерском и налоговом учете предприятия затраты по списанным из эксплуатации аккумуляторным батареям, автошинам и расходы на замену фильтров учитываются в составе затрат на проведение текущего ремонта основных средств при условии правильного документального оформления операций в учете.

Во время эксплуатации автотранспорта происходит загрязнение окружающей среды, в связи с этим у организаций – владельцев и арендаторов автотранспортных средств возникают обязательства по исчислению и уплате платы за эмиссии в окружающую среду. Эти расходы тоже косвенно связаны с содержанием автомобилей, так как автотранспортное средство является передвижным источником загрязнения окружающей среды.

Выбросы загрязняющих веществ от передвижных источников, работающих на различных ви-

дах ГСМ, не требуют получения разрешения на специальное природопользование. Поэтому, в соответствии с пунктом 1 статьи 577 Налогового кодекса, предприятие самостоятельно производит начисление платы за эмиссии в окружающую среду по установленным пунктом 4 статьи 576 Налогового кодекса ставкам с учетом их повышения местными представительными органами (маслихатами). Согласно пункту 4 статьи 577 Налогового кодекса сумма платы по передвижным источникам загрязнения вносится в бюджет:

1) по передвижным источникам, подлежащим государственной регистрации, – по месту регистрации передвижных источников, определяемому уполномоченным государственным органом при проведении такой регистрации;

2) передвижным источникам загрязнения, не подлежащим государственной регистрации, – по месту нахождения налогоплательщика, в том числе по месту нахождения структурного подразделения юридического лица (если на него возложено исполнение налогового обязательства).

Плата за эмиссии в окружающую среду исчисляется исходя из фактически использованного (списанного) количества ГСМ. При расчете суммы платы учитывают списание ГСМ как в пределах установленных норм, так и сверхнормативный расход.

ФБ

К СВЕДЕНИЮ

Что изменилось в применении ККМ с 2021 года

С 1 января 2021 года обязательное применение контрольно-кассовой машины (ККМ) с функцией фиксации и (или) передачи данных не распространяется на частных судебных исполнителей дополнительно к адвокатам и медиаторам, а также на религиозные объединения и Национального оператора почты, за исключением расчетов, осуществляемых в местах отсутствия сети Интернет.

С 1 января 2021 года исключен подпункт 2 пункта 1 статьи 169 Налогового кодекса, в связи с чем изменение места использования ККМ можно осуществить без снятия с учета ККМ.

Кроме того, с 1 января 2021 года статья 22 Налогового кодекса дополнена пунктом 14, согласно которому в целях общественного контроля в борьбе с теневой экономикой предусмотрено вознаграждение лицу, сообщившему о фактах нарушения применения ККМ и оборудования (устройства), предназначенного для приема платежей с использованием платежных карточек, в случае подтверждения такого факта.

Выдача вознаграждения осуществляется в порядке, определяемом Правительством РК.

Также в пункте 3 статьи 168 Налогового кодекса теперь не предусмотрен электронный способ подачи налогового заявления для ККМ без функции передачи данных при внесении изменений в регистрационные данные ККМ. Налоговое заявление подлежит представлению в налоговый орган только на бумажном носителе в явочном порядке.

ДГД по городу Шымкенту

ВЕДЕНИЕ ТАБЕЛЯ УЧЕТА РАБОЧЕГО ВРЕМЕНИ ПРИ ДИСТАНЦИОННОЙ РАБОТЕ

Независимо от формы осуществления трудового процесса работодатель обязан контролировать действия своих работников, соблюдение ими условий трудового договора, а также вести учет рабочего времени по всем работникам, в том числе работающим дистанционно.

Статьей 138 Трудового кодекса определено: дистанционная работа является особой формой осуществления трудового процесса вне места расположения работодателя с применением в процессе работы информационно-коммуникационных технологий.

В подпункте 45 пункта 1 статьи 1 Трудового кодекса дается определение «рабочее место» – это место постоянного или временного нахождения работника при выполнении им трудовых обязанностей в процессе трудовой деятельности. Выполнение дистанционными работниками трудовой функции вне места расположения работодателя затрудняет контроль над его действиями. От того, какой режим работы определен трудовым договором или дополнительным соглашением, будет зависеть порядок учета рабочего времени дистанционного работника.

В трудовых отношениях с дистанционным работником важным является следующее:

- работник приобретает права (гарантии в сфере труда) и обязанности, предусмотренные трудовым законодательством;
- дистанционные работники включаются в штат компании наравне со всеми работниками организации;
- с учетом особенности работы работодатель обеспечивает безопасность и охрану труда с помощью инструктажей и обучения в общем порядке;



О. КРИВОНОСОВА,
специалист
по внедрению
программного
обеспечения
для кадровых служб

- обучение и проверка знаний работников, занятых на дистанционной работе, могут осуществляться с применением информационно-коммуникационных технологий удаленно или по месту дислокации работодателя.

Режим работы

Под режимом рабочего времени понимается распределение нормы рабочего времени в течение определенного календарного периода. Рабочая неделя может быть двух видов: пятидневная рабочая неделя с двумя выходными днями и шестидневная рабочая неделя с одним выходным днем. Продолжительность ежедневной работы не может превышать 8 часов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством.

Для дистанционных работников часто применяется режим гибкого рабочего времени – форма организации рабочего времени, при которой для отдельных работников или определенной категории работников в установленных пределах допускается саморегулирование начала, окончания и общей продолжительности рабочего дня, что особо актуально для работающих удаленно.

Режим гибкого рабочего времени устанавливает:

- фиксированное рабочее время – то основное время, в течение которого сотрудник, рабо-

- гибкое (переменное) рабочее время, в течение которого работник вправе по своему усмотрению выполнять трудовые обязанности;
- учетный период, в пределах которого должна быть соблюдена в среднем установленная для данной категории работников продолжительность рабочего времени. Согласно статье 74 Трудового кодекса учетный период при гибком рабочем времени не может превышать шесть месяцев.

Продолжительность фиксированного рабочего времени, гибкого (переменного) рабочего времени, учетный период устанавливаются правилами внутреннего трудового распорядка, действующими в организации, соглашениями, коллективным договором в соответствии с трудовым законодательством. Условие о режиме работы дистанционного сотрудника необходимо отразить в трудовом договоре или дополнительном соглашении к нему, учитывая при этом, что на дистанционных работников распространяются все нормы трудового законодательства.

Независимо от того, в какое время устанавливается дистанционный режим работы – во время заключения трудового договора либо при переводе на такой режим уже работающих сотрудников, работники должны быть ознакомлены с режимом рабочего времени.

Особенности учета рабочего времени у дистанционных работников

Работодатель обязан вести учет рабочего времени, фактически отработанного работником. В случаях, когда в рабочее время работника включаются периоды выполнения работ не на рабочем месте либо их выполнение не может быть зафиксировано работодателем конкретным временем, эти периоды отмечаются в документах учета рабочего времени как выполнение объема работ, установленного трудовым договором.

Для работников, занятых на дистанционной работе, устанавливается фиксированный учет рабочего времени, контроль за которым определяется правилами внутреннего трудового распорядка, действующими в организации, соглашениями, коллективным договором в соответствии с трудовым законодательством. Качественный учет рабочего времени позволяет правильно начислять заработную плату, оплату за

дни трудового отпуска и дни болезни, а также определять трудовой стаж. Фиксация фактически отработанного времени возможна различными методами.

Контролируемый метод применяется в случае использования для учета отработанного времени специальных учетных программ, которые фиксируют фактическое количество часов, отработанных сотрудником.

Неконтролируемый метод применяется в том случае, если работодателю не важно, сколько времени тратит сотрудник на выполнение своих обязанностей при условии выполнения установленной нормы труда или достижения запланированного результата работы. Табельщик ежедневно фиксирует явку работника на своем рабочем месте, при этом в таблице учета рабочего времени проставляется норма часов согласно установленному режиму рабочего времени для этого работника.

Табель учета рабочего времени фиксирует явки и отработанное время каждым работником, а также информацию о неотработанном времени, причинах неявок на работу. При заполнении табеля по дистанционным работникам рекомендуется ориентироваться на нормальную продолжительность рабочего дня для той категории работников, к которой он относится. Нормальная продолжительность рабочего времени не должна превышать 40 часов в неделю (ст. 68 Трудового кодекса). При нормальном режиме работы учет использования рабочего времени в табеле осуществляется путем регистрации явок «Я» или проставления количества часов «8». При индивидуальном графике работы отражаются рабочие часы согласно утвержденному графику.

Неявки по каждому конкретному случаю регистрируются на основании приказов, листов временной нетрудоспособности, справок, актов и других подтверждающих документов. Табель ведется в течение месяца, после чего в нем подводятся итоги по количеству часов, отработанных каждым работником.

Пример

Менеджер Имашева Т. К. переведена на дистанционную работу. По просьбе работницы ей установлен сокращенный шестичасовой рабочий день при пятидневной рабочей неделе. С 12 по 18 января работница болела, что подтверждено листом о временной нетрудоспособности.

Образец табеля за январь 2021 года:

	Ф. И. О., должность	Таб. №	Число месяца																			
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
1	Имашева Т. К.	022	В	В	В	В	6	6	В	6	В	В	6	Б	Б	Б	Б	В	В	Б	6	6

											Явки	Неявки (дней)			Отработано часов		
21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	Всего дней	Опла- чивае- мый отпуск	Соци- альный отпуск	Дни болезни	Всего	Ночные	Сверх- урочно
6	6	В	В	6	6	6	6	6	В	В	13			5	78		

Работодатель вправе конкретизировать время, когда работник должен находиться на связи, например, посредством мобильной связи или электронной почты. Если в указанное в трудовом договоре время работник не выходит на связь с работодателем или с клиентами, то это может восприниматься как отсутствие на рабочем месте и рассматриваться как нарушение трудовой дисциплины.

Благодаря тому, что между дистанционным работником и работодателем заключается трудовое соглашение и конкретизируются условия работы, работник приобретает гарантии и ту степень социальной защищенности, которые предусмотрены для других работников штатного состава организации. Работодатель обязан вовремя выплачивать работнику заработную плату согласно фактически отработанному времени на основании табеля, предоставлять ему оплачиваемый отпуск, не требовать без согласия работника работать в выходные и праздничные дни, оплачивать пособие по временной нетрудоспособности, производить страховые платежи и т. д. Если нарушаются права дистанционного работника, предусмотренные трудовым законодательством, работник, имея трудовой договор и другие юридически правильно оформленные документы, вправе обратиться в суд.

На рассмотрении находится проект закона РК «О внесении изменений и дополнений в Трудовой кодекс Республики Казахстан по вопросам совершенствования правового регулирования дистанционной работы».

В сфере дистанционной работы предлагается внести поправки, предусматривающие:

- введение временной и комбинированной дистанционной работы;
- основания для установления режима временной дистанционной работы;
- регламентирование размера заработной платы, срока, на который работник переводится на временную дистанционную работу;
- регламентирование режима рабочего времени. Законодательством предлагается введение:
- временной дистанционной работы – осуществление трудового процесса, предусматривающего временное выполнение трудовой функции работника, работающего на основании трудового договора, вне места расположения работодателя;
- комбинированной дистанционной работы – осуществление трудового процесса путем совмещения трудовых обязанностей как по месту расположения работодателя, так и посредством дистанционной работы.

ФБ

МЕДОСМОТР – ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ МЕРОПРИЯТИЕ

Медосмотр – медицинское обследование, направленное на исследование здоровья, выявление заболеваний и их профилактику. Для определенных категорий работников прохождение медосмотра обязательно.

Прохождение работниками медосмотра закреплено законодательно.

Так, согласно подпункту 5 пункта 1 статьи 32 Трудового кодекса, в числе документов, представляемых для заключения трудового договора, необходим документ о прохождении предварительного медицинского освидетельствования (для лиц, обязанных проходить такое освидетельствование в соответствии с Трудовым кодексом и иными нормативными правовыми актами РК).

Подпунктом 3 пункта 2 статьи 181 Трудового кодекса предусмотрено обязательное прохождение работником предварительных и периодических медосмотров, а также предсменного и иного медицинского освидетельствования в порядке, определенном уполномоченным органом в области здравоохранения.

На основании статьи 185 Трудового кодекса работодатель за счет собственных средств обязан организовывать проведение периодических медосмотров и обследований работников, занятых на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными условиями труда, в порядке, установленном законодательством РК.

Работники, занятые на работах, связанных с повышенной опасностью, машинами и механизмами, должны проходить предсменное медицинское освидетельствование. Список профессий, требующих предсменного медицинского освидетельствования, определяется уполномоченным органом в области здравоохранения.

Согласно статье 86 Кодекса РК «О здоровье народа и системе здравоохранения» от 7 ию-



А. САЛЫКБАЕВА,
HR-менеджер,
преподаватель
кадровых дисциплин

ля 2020 года № 360-VI медосмотр проводится для обеспечения своевременного медицинского обследования, направленного на выявление и предупреждение распространения заболеваний, в том числе профессиональных, отравлений, несчастных случаев, а также на обеспечение безопасности труда и охраны здоровья работников.

Виды медицинских осмотров

Медосмотры делятся на обязательные и профилактические.

Обязательные медосмотры подразделяются на следующие виды:

- **предварительные обязательные** – проводятся при поступлении на работу или учебу с целью выяснения пригодности к выполнению обязанностей по профессии или учебе, а также предупреждения общих, профессиональных и нераспространения инфекционных и паразитарных заболеваний;
- **периодические обязательные** – проводятся с целью обеспечения динамического наблюдения за состоянием здоровья работающих, своевременного установления начальных признаков заболеваний, предупреждения общих, профессиональных и нераспространения инфекционных и паразитарных заболеваний.

Перечень вредных и (или) опасных производственных факторов, профессий и работ, при выполнении которых проводятся предварительные обязательные медосмотры при поступлении на работу и периодические обязательные медосмотры, утверждается уполномоченным органом (приложение 4 к приказу и. о. министра здравоохранения РК от 15 октября 2020 го-

да № ҚР ДСМ-131/2020 (далее – Приказ № ҚР ДСМ-131/2020)).

Таким образом, работники, занятые на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными условиями труда, должны проходить обязательные медосмотры.

Некоторые виды работ, профессии требуют медосмотра перед каждым выходом на рабочее место (водители автотранспорта, пилоты, бортпроводники, авиадиспетчеры и др.). Такие осмотры относятся к обязательным:

- **предсменные (предрейсовые) обязательные** – проводятся в целях установления или подтверждения наличия или отсутствия у физического лица заболевания, определения состояния здоровья, а также временной нетрудоспособности, профессиональной пригодности к работе в заступаемую смену (рейс), в том числе алкогольного, наркотического или иного токсического опьянения и остаточных явлений такого опьянения;
- **послесменные (послерейсовые)** – проводятся по окончании рабочего дня (смены, рейса) в целях выявления признаков воздействия вредных и (или) опасных производственных факторов рабочей среды и трудового процесса на состояние здоровья работников, острого профессионального заболевания или отравления, признаков алкогольного, наркотического или иного токсического опьянения.

Предсменный осмотр проводится перед началом рабочей смены (дежурства), послесменный – после рабочей смены (дежурства) при предъявлении маршрутного (путевого) листа, задания на выполнение наряда.

Работодатели обеспечивают за счет собственных средств своевременное прохождение предсменных (предрейсовых), послесменных (послерейсовых) обязательных медосмотров работниками, занятыми на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными условиями труда, машинами и механизмами, в соответствии с законодательством РК в области здравоохранения.

Лица, работающие в сфере обслуживания населения и представляющие наибольшую опасность для заражения окружающих людей инфекционными и паразитарными заболеваниями, относятся к декретированной группе населения (работники общепита, пищевой промышленности, торговли, организаций по обслуживанию пассажиров, учебных и медицинских учреждений, аптек, водопроводных сооружений и др.).

Декретированная группа населения проходит обязательные медосмотры за счет собствен-

ных средств либо за счет средств работодателя по соглашению сторон.

Целевые группы лиц, подлежащих обязательным медосмотрам, а также порядок и периодичность их проведения, объем лабораторных и функциональных исследований, медицинские противопоказания определяются уполномоченным органом (приложение 1 к Приказу № ҚР ДСМ-131/2020).

Работодатели создают условия для прохождения работниками медосмотров, а также обязаны беспрепятственно отпускать работников для их прохождения в период рабочего времени с сохранением места работы (должности), заработной платы.

Работодатели не допускают к работе лиц, не прошедших обязательные медосмотры и признанных непригодными к работе по состоянию здоровья. Результаты обязательных медосмотров вносятся в личные медицинские книжки.

Порядок выдачи, учета и ведения личных медицинских книжек определяется государственным органом в сфере санитарно-эпидемиологического благополучия населения.

Профилактические медосмотры включают в себя комплекс медицинских и иных мероприятий, направленных на предупреждение возникновения заболеваний и их раннюю диагностику, с последующим динамическим наблюдением и оздоровлением.

Профилактические медосмотры позволяют выявить лиц с хроническими неинфекционными заболеваниями, в том числе профессиональными, а также факторы риска, вызывающие такие заболевания, выявление их на ранней стадии развития, когда их лечение наиболее эффективно.

Правила, объем и периодичность проведения профилактических медицинских осмотров целевых групп населения, включая детей дошкольного, школьного возрастов, а также учащихся организаций технического и профессионального, послесреднего и высшего образования, разрабатываются и утверждаются уполномоченным органом.

Одним из видов профилактического медосмотра являются скрининговые исследования, которые проводятся среди целевых групп населения с целью выявления заболеваний на ранних стадиях и предупреждения развития заболеваний, факторов риска, способствующих возникновению заболеваний, формирования и укрепления здоровья населения.

Работодатели создают условия для прохождения скрининговых исследований лицам, подле-

жащим данным осмотрам, в рамках гарантированного объема бесплатной медицинской помощи и (или) в системе обязательного социального медицинского страхования, а также беспрепятственно отпускают работников для их прохождения в период рабочего времени с сохранением места работы (должности), средней заработной платы в соответствии с трудовым законодательством РК в количестве не более трех рабочих дней в течение года.

**Приказ о прохождении
периодического медосмотра**

Приказ о прохождении медосмотра – обязательный документ, в котором отражаются все основные моменты организации медосмотра на предприятии.

Инициатором подготовки приказа, как правило, является сотрудник, ответственный на предприятии за технику безопасности и охрану труда.

При подготовке приказа необходимо подготовить список сотрудников, подлежащих прохождению профосмотра, и договориться с медицинской организацией, обладающей правом на его проведение, о стоимости и дате проведения (графике проведения).

В приказе о прохождении периодического медосмотра (обследования) необходимо:

- утвердить дату или график проведения медицинского осмотра;
- назначить ответственного за проведение профосмотра;
- указать медицинскую организацию, которая будет проводить профосмотр;
- указать место и время проведения, в том числе и для выездного медосмотра;
- в случае выездного медосмотра обязать подготовить рабочие места для врачей;
- распорядиться о выдаче сотрудникам направлений для медосмотра;
- обязать ответственного разъяснить персоналу необходимость прохождения медосмотра и санкции за его непрохождение;
- обязать руководителей подразделений обеспечить явку персонала на медосмотр согласно графику его проведения и не допускать к рабочим местам лиц, не прошедших периодический профосмотр либо имеющих противопоказания;
- обязать ознакомить под роспись с данным приказом всех сотрудников, участвующих в медосмотре;
- указать ответственное лицо, контролирующее исполнение приказа;
- приложить список сотрудников, подлежащих прохождению периодического медосмотра.

Образец документа:

Приказ № _____

ТОО «Арсенал»

г. _____

« _____ » _____ 20_____ года

О прохождении обязательного периодического медицинского осмотра в 2021 году

В соответствии с требованиями ст. 185 Трудового кодекса Республики Казахстан о медицинских осмотрах некоторых категорий работников и работников до 18 лет

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Инспектору по кадрам Серсеновой А. К. составить список работников предприятия, занятых на работах с вредными или опасными условиями труда, а также список работников в возрасте до 18 лет, подлежащих периодическому медицинскому осмотру в 2021 году. Составить график прохождения работниками предприятия периодического медицинского осмотра в 2021 году. Обеспечить контроль за прохождением обязательного медицинского осмотра работниками в 2021 году.

2. Главному бухгалтеру Ивановой Л. А. оплатить расходы, связанные с прохождением работниками обязательного периодического медицинского осмотра в 2021 году.

Директор ТОО _____
(должность, подпись, расшифровка подписи)

Своевременность, качество проведения и прохождения профилактических и обязательных медицинских осмотров контролируются государственным органом в сфере санитарно-эпидемиологического благополучия населения.

В соответствии со статьей 93 Кодекса РК об административных правонарушениях нарушение работодателем требований по проведению обязательных и периодических медосмотров и предсменного медицинского освидетельствования ра-

ботников в соответствии с требованием трудового законодательства РК влечет предупреждение.

Вышеуказанные действия, совершенные повторно в течение года после предупреждения, влекут штраф на субъектов малого предпринимательства или некоммерческие организации в размере 20, на субъектов среднего предпринимательства – в размере 30, на субъектов крупного предпринимательства – в размере 120 месячных расчетных показателей.

ФБ

К СВЕДЕНИЮ

Утверждены Правила экспертизы установления связи профзаболевания с выполнением трудовых (служебных) обязанностей

Приказом министра здравоохранения РК от 21 декабря 2020 года № ҚР ДСМ-301/2020 утверждены Правила экспертизы установления связи профессионального заболевания с выполнением трудовых (служебных) обязанностей (далее – Правила), которые введены в действие с 8 января 2021 года.

Согласно Правилам экспертиза установления связи профессионального заболевания (далее – профзаболевание) с выполнением трудовых (служебных) обязанностей (далее – экспертиза) – вид экспертизы, определяющей наличие либо отсутствие причинно-следственных связей между клиническими проявлениями заболевания, результатами медицинского обследования, профессиональным маршрутом пациента и производственными факторами на основе анализа данных санитарно-эпидемиологической характеристики условий труда.

При этом профессиональный маршрут – это перечень приобретенных человеком профессий в хронологическом порядке (документы, подтверждающие трудовую деятельность).

Экспертиза проводится в отношении работников, выполняющих работу по трудовому договору, по перечню профзаболеваний, указанных в Приложении 1 к Правилам.

Экспертиза подразделяется:

- на первичную, которая проводится при подозрении на наличие причинно-следственных отношений между воздействием вредных производственных факторов и развитием заболевания;
- повторную, которая проводится после прохождения пострадавшим работником лечебно-реабилитационных мероприятий и (или) перед переосвидетельствованием в органах государственной медико-социальной экспертизы.

Экспертиза проводится государственными организациями здравоохранения, оказывающими специализированную медицинскую помощь в области профессиональной патологии и экспертизы в составе организации образования в области здравоохранения, утвержденной уполномоченным органом в области здравоохранения.

По результатам проведения экспертизы экспертная профпатологическая комиссия (ЭППК) в составе не менее трех человек выносит следующие заключения:

- заболевание связано с воздействием профессиональных факторов (заболевание профессиональное, первичное);
- заболевание не связано с воздействием профессиональных факторов;
- контрольная группа по профзаболеванию с рекомендациями повторного направления в клинику профессионального здоровья через год;
- требуются дополнительные сведения (указываются, какие), дополнительное обследование и (или) консультация специалистов с повторным заседанием ЭППК;
- профзаболевание прогрессирует или регрессирует (заболевание профессиональное, повторное).



Р. СЕРИКБАЕВА,
аудитор РК, ACCA
DiplFR, налоговый
консультант РК
I категории,
профессиональный
бухгалтер РК

ДОХОДЫ РАБОТНИКОВ – ИНОСТРАНЦЕВ И ЛИЦ БЕЗ ГРАЖДАНСТВА: НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И ОТЧЕТНОСТЬ

При приеме на работу нерезидентов бухгалтер должен знать особенности налогообложения доходов таких работников. Разбираем, выясняем и запоминаем.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

В целях исчисления налогов с доходов из источников в РК, в том числе ИПН с доходов работников, необходимо определить, является иностранец и лицо без гражданства резидентом или нерезидентом РК. Порядок признания иностранцев и лиц без гражданства в качестве резидентов РК утвержден в статье 217 Налогового кодекса.

Резидентом РК в целях налогообложения признается физическое лицо:

1) **постоянно пребывающее в РК:** постоянно пребывающим в РК для текущего налогового периода, если оно находится в РК не менее 183 календарных дней (включая дни приезда и отъезда) в любом последовательном 12-месячном периоде, оканчивающемся в текущем **налоговом периоде;**

2) **непостоянно пребывающее в РК,** но центр жизненных интересов которого находится в РК: центр жизненных интересов физического лица признается находящимся в РК при одновременном выполнении следующих условий:

- физическое лицо имеет гражданство РК или разрешение на проживание в РК (вид на жительство);
- супруг (а) и (или) близкие родственники физического лица проживают в РК;

- наличие в РК недвижимого имущества, принадлежащего на праве собственности или на иных основаниях физическому лицу, и (или) супругу(е), и (или) его близким родственникам, доступного в любое время для его проживания и (или) для проживания супруга(и) и (или) его близких родственников.

После определения резидентства иностранцев и лиц без гражданства рассмотрим порядок налогообложения доходов работников по каждому виду налогов и социальных платежей.

ИПН

Согласно пункту 1 статьи 317 Налогового кодекса по доходам, подлежащим налогообложению у источника выплаты, гражданина РК, иностранца или лица без гражданства, являющегося резидентом РК, исчисление, удержание и перечисление ИПН, а также представление налоговой отчетности производятся налоговым агентом в порядке и сроки, которые установлены главой 35, параграфом 1 главы 36, главой 38 и статьей 657 Налогового кодекса, по ставкам, предусмотренным статьей 320 Налогового кодекса.

В свою очередь, в соответствии с пунктом 3 статьи 317 Налогового кодекса, по доходам физического лица – нерезидента исчисление, удержание и перечисление ИПН, а также представ-

ление налоговой отчетности производятся в порядке и сроки, которые установлены главой 74 Налогового кодекса, по ставкам, предусмотренным статьями 320 и 646 Налогового кодекса.

На основании подпункта 1 статьи 321 Налогового кодекса в годовой доход физического лица – резидента включаются все виды его доходов, в том числе доход работника, определенный пунктом 1 статьи 322 Налогового кодекса.

Согласно пункту 3 статьи 655 Налогового кодекса исчисление ИПН по доходам физических лиц – нерезидентов, подлежащим налогообложению у источника выплаты, производится налоговым агентом к сумме следующих доходов физического лица – резидента, включая доходы, определенные пунктом 1 статьи 322 Налогового кодекса:

- от деятельности в РК по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;
- от деятельности в РК в виде материальной выгоды, полученной от работодателя;
- гонорары руководителя и (или) иные выплаты членам органа управления (совета директоров или иного органа), получаемые указанными лицами в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей в отношении резидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей;
- надбавки, выплачиваемые ему в связи с проживанием в РК резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями;
- пенсионные выплаты, осуществляемые накопительным пенсионным фондом – резидентом.

Из вышеуказанного следует, что доходы работников, указанные в пункте 1 статьи 322 Налогового кодекса, подлежат налогообложению как у резидентов, так и нерезидентов РК.

В соответствии с пунктом 1 статьи 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 статьей 323 Налогового кодекса;

- доходы работника в виде материальной выгоды в соответствии со статьей 324 Налогового кодекса.

Доходом работника, подлежащим налогообложению, также признается доход, полученный (подлежащий получению) членом совета директоров или иного органа управления налогоплательщика, не являющегося высшим органом управления.

В соответствии с пунктом 1 статьи 353 Налогового кодекса сумма облагаемого дохода работника – резидента РК определяется в следующем порядке:

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

минус

сумма корректировки дохода за налоговый период, предусмотренной пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса,

минус

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

В свою очередь, на основании пункта 3 статьи 655 Налогового кодекса исчисление ИПН по доходам работников-нерезидентов, подлежащим налогообложению у источника выплаты, производится налоговым агентом без осуществления налоговых вычетов.

Следовательно, при исчислении ИПН за иностранцев и лиц без гражданства, признанных резидентами РК, применяются корректировка дохода, предусмотренная пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса, и налоговые вычеты, предусмотренные статьей 342 Налогового кодекса. При исчислении ИПН за иностранцев и лиц без гражданства, признанных нерезидентами РК, корректировка дохода и вычеты не применяются.

Согласно пункту 1 статьи 317 Налогового кодекса по доходам, подлежащим налогообложению у источника выплаты, гражданина РК, иностранца или лица без гражданства, являющегося резидентом РК, исчисление, удержание и перечисление ИПН производятся по ставкам, предусмотренным статьей 320 Налогового кодекса.

В соответствии с пунктом 3 статьи 655 Налогового кодекса исчисление ИПН по доходам физических лиц – нерезидентов, подлежащим налогообложению у источника выплаты,

производится путем применения ставки, установленной пунктом 1 статьи 320 Налогового кодекса.

Таким образом, доходы работников – иностранцев и лиц без гражданства, независимо

от их резидентства, облагаются ИПН по ставке 10 %, установленной пунктом 1 статьи 320 Налогового кодекса.

Для удобства восприятия вышеизложенного составим таблицу:

Иностранцы и лица без гражданства, признанные резидентами РК	Иностранцы и лица без гражданства, признанные нерезидентами РК
Налогооблагаемые доходы работников	
<p>Пункт 1 статьи 322 Налогового кодекса:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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 статьей 323 Налогового кодекса; – доходы работника в виде материальной выгоды в соответствии со статьей 324 Налогового кодекса; – доход, полученный (подлежащий получению) членом совета директоров или иного органа управления налогоплательщика, не являющегося высшим органом управления 	<p>Пункт 1 статьи 322 Налогового кодекса:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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 статьей 323 Налогового кодекса; – доходы работника в виде материальной выгоды в соответствии со статьей 324 Налогового кодекса; – доход, полученный (подлежащий получению) членом совета директоров или иного органа управления налогоплательщика, не являющегося высшим органом управления. <p>Пункт 3 статьи 655 Налогового кодекса:</p> <ul style="list-style-type: none"> – доходы от деятельности в РК по трудовому договору (соглашению, контракту), заключенному с резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями; – доходы от деятельности в РК в виде материальной выгоды, полученной от работодателя; – гонорары руководителя и (или) иные выплаты членам органа управления (совета директоров или иного органа), получаемые указанными лицами в связи с выполнением возложенных на них управленческих обязанностей в отношении резидента, независимо от места фактического выполнения таких обязанностей; – надбавки, выплачиваемые ему в связи с проживанием в РК резидентом или нерезидентом, являющимися работодателями; – пенсионные выплаты, осуществляемые накопительным пенсионным фондом – резидентом
Применение корректировок	
Применяются корректировки, предусмотренные пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса, согласно пункту 1 статьи 353 Налогового кодекса	Не применяются согласно пункту 3 статьи 655 Налогового кодекса
Применение налоговых вычетов	
Применяются налоговые вычеты, предусмотренные статьей 342 Налогового кодекса, согласно пункту 1 статьи 353 Налогового кодекса	Не применяются согласно пункту 3 статьи 655 Налогового кодекса
Ставка ИПН у источника выплаты	
Применяется ставка 10 %, установленная пунктом 1 статьи 320 Налогового кодекса, согласно пункту 1 статьи 317 Налогового кодекса	Применяется ставка 10 %, установленная пунктом 1 статьи 320 Налогового кодекса, согласно пункту 3 статьи 655 Налогового кодекса

Социальный налог

Исчисление социального налога по доходам работников имеет особенности в зависимости от организационно-правовой формы и режима налогообложения работодателя.

Так, согласно пункту 2 статьи 484 Налогового кодекса для *юридических лиц, применя-*

ющих общеустановленный режим налогообложения (ОУР), объектом налогообложения социальным налогом являются расходы работодателя по доходам работника, указанным в пункте 1 статьи 322 Налогового кодекса (в том числе расходы работодателя, указанные в подпунктах 20, 22, 23 и 24 пункта 1 статьи 644 На-

логового кодекса). Социальный налог исчисляется по ставке 9,5 %, установленной пунктом 1 статьи 485 Налогового кодекса.

Для **индивидуальных предпринимателей (ИП), применяющих ОУР**, согласно пункту 1 статьи 484 Налогового кодекса объектом налогообложения социальным налогом является численность работников, включая самих плательщиков. Социальный налог исчисляется в соответствии с пунктом 2 статьи 485 Налогового кодекса в 1-кратном размере месячного расчетного показателя (МРП) за каждого работника.

Юридические лица и ИП, применяющие специальный налоговый режим (СНР) на основе упрощенной декларации, не исчисляют социальный налог по доходам работников.

Таким образом, исчисление социального налога по доходам работников – иностранцев и лиц без гражданства осуществляется по единым нормам независимо от того, признаны они резидентами или нерезидентами РК.

ОПВ и ОППВ

В целях исчисления ОПВ и ОППВ иностранцев и лиц без гражданства следует разделять на постоянно проживающих и временно пребывающих на территории РК. При этом, согласно статье 4 Закона РК «О правовом положении иностранцев» от 19 июня 1995 года № 2337, **постоянно проживающими в РК** признаются иностранцы, получившие разрешение на постоянное проживание в РК в порядке, опре-

деляемом Министерством внутренних дел РК (вид на жительство). Иностранцы, находящиеся в РК на ином законном основании, считаются **временно пребывающими в РК**.

Согласно пункту 2 статьи 2 Закона РК «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан» от 21 июня 2013 года № 105-V (далее – Закон о пенсионном обеспечении) иностранцы и лица без гражданства, **постоянно проживающие на территории РК**, пользуются правом на пенсионное обеспечение наравне с гражданами РК, если иное не предусмотрено законами и международными договорами.

Таким образом, в соответствии с пунктом 1 статьи 25 Закона о пенсионном обеспечении, с доходов работников – иностранцев и лиц без гражданства, **постоянно проживающих на территории РК** (имеющих вид на жительство), удерживаются ОПВ в размере 10 % от ежемесячного дохода, принимаемого для исчисления ОПВ. Также с доходов работников – иностранцев и лиц без гражданства, **постоянно проживающих на территории РК** (имеющих вид на жительство), согласно пункту 1 статьи 26 Закона о пенсионном обеспечении, удерживаются ОППВ в размере 5 % от ежемесячного дохода работника, принимаемого для исчисления ОППВ.

В свою очередь, с доходов работников – иностранцев и лиц без гражданства, **временно пребывающих в РК** (не имеющих вида на жительство), не удерживаются ОПВ и ОППВ.

Взносы	Иностранцы и лица без гражданства, имеющие вид на жительство в РК	Иностранцы и лица без гражданства, не имеющие вида на жительство в РК
ОПВ	Удерживаются по ставке 10 %	Не удерживаются
ОППВ	Удерживаются по ставке 5 %	Не удерживаются

Социальные отчисления

Согласно статье 7 Закона РК «Об обязательном социальном страховании» от 26 декабря 2019 года № 286-VI (далее – Закон о соцстраховании) обязательному социальному страхованию подлежат иностранцы и лица без гражданства, **постоянно проживающие на территории РК** и осуществляющие деятельность, приносящую доход на территории РК, за исключением лиц, достигших возраста, предусмотренного пунктом 1 статьи 11 Закона о пенсионном обеспечении.

Однако, согласно пункту 3 статьи 98 Договора о Евразийском экономическом сою-

зе (ратифицирован Законом РК от 14 октября 2014 года № 240-V) (далее – Договор о ЕАЭС), социальное обеспечение (социальное страхование) (кроме пенсионного) трудящихся государств-членов и членов семей осуществляется на тех же условиях и в том же порядке, что и граждан государства трудоустройства.

В связи с тем, что международным Договором о ЕАЭС установлены иные правила, чем те, которые содержатся в Законе о соцстраховании, согласно пункту 2 статьи 2 Закона о соцстраховании применяются правила международно-го договора.

Таким образом, с доходов работников-иностранцев, являющихся гражданами третьих стран, и лиц без гражданства, постоянно проживающих на территории РК (имеющих вид на жительство), согласно пункту 1 статьи 14 Закона о соцстраховании, уплачиваются социальные отчисления в размере 3,5 % от объекта исчисления социальных отчислений.

С доходов работников-иностранцев, являющихся гражданами третьих стран, и лиц без гражданства, временно пребывающих в

РК (не имеющих вида на жительство), социальные отчисления не уплачиваются.

С доходов работников-иностранцев, являющихся гражданами государств – членов Евразийского экономического союза (ЕАЭС), постоянно проживающих на территории РК (имеющих вид на жительство) и временно пребывающих в РК (не имеющих вида на жительство), согласно пункту 1 статьи 14 Закона о соцстраховании уплачиваются социальные отчисления в размере 3,5 % от объекта исчисления социальных отчислений.

Иностранцы, являющиеся гражданами третьих стран, и лица без гражданства		Иностранцы, являющиеся гражданами государств – членов ЕАЭС
имеющие вид на жительство в РК	не имеющие вида на жительство в РК	имеющие и не имеющие вида на жительство в РК
Уплачиваются по ставке 3,5 %	Не уплачиваются	Уплачиваются по ставке 3,5 %

Отчисления и взносы на ОСМС

Согласно пункту 2 статьи 2 Закона РК «Об обязательном социальном медицинском страховании» от 16 ноября 2015 года № 405-V (далее – Закон об ОСМС) *иностранцы и лица без гражданства, постоянно проживающие на территории РК*, пользуются правами и несут обязанности в системе ОСМС наравне с гражданами РК.

В соответствии с пунктом 3 статьи 2 Закона об ОСМС *иностранцы и члены их семей, временно пребывающие на территории РК* в соответствии с условиями международного договора, ратифицированного РК, пользуются правами и несут обязанности в системе ОСМС наравне с гражданами РК. Членами семьи иностранцев являются совместно проживающие супруг (супруга) и дети.

Таким образом, с доходов работников-иностранцев, являющихся гражданами третьих стран, и лиц без гражданства, постоянно проживающих на территории РК (имеющих вид на жительство), уплачиваются отчисления на ОСМС согласно пункту 1 статьи 27 За-

кона об ОСМС в размере 2 % от объекта исчисления отчислений, а также удерживаются взносы на ОСМС, согласно пункту 1 статьи 28 Закона об ОСМС, в размере 2 % от объекта исчисления взносов.

С доходов работников-иностранцев, являющихся гражданами третьих стран, и лиц без гражданства, временно пребывающих в РК (не имеющих вида на жительство), отчисления на ОСМС не уплачиваются, а взносы на ОСМС не удерживаются.

С доходов работников-иностранцев, являющихся гражданами государств – членов ЕАЭС, постоянно проживающих на территории РК (имеющих вид на жительство) и временно пребывающих в РК (не имеющих вида на жительство), а также членов их семьи уплачиваются отчисления на ОСМС, согласно пункту 1 статьи 27 Закона об ОСМС, в размере 2 % от объекта исчисления отчислений, а также удерживаются взносы на ОСМС, согласно пункту 1 статьи 28 Закона об ОСМС, в размере 2 % от объекта исчисления взносов.

Иностранцы, являющиеся гражданами третьих стран, и лица без гражданства		Иностранцы, являющиеся гражданами государств – членов ЕАЭС
имеющие вид на жительство в РК	не имеющие вида на жительство в РК	имеющие и не имеющие вида на жительство в РК
Уплачиваются отчисления на ОСМС по ставке 2 %. Удерживаются взносы на ОСМС по ставке 2 %	Отчисления на ОСМС не уплачиваются. Взносы на ОСМС не удерживаются	Уплачиваются отчисления на ОСМС по ставке 2 %. Удерживаются взносы на ОСМС по ставке 2 %

НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Для отражения сумм доходов, начисленных работникам – иностранцам и лицам без гражданства, а также отражения исчисленных сумм ИПН, социального налога, сумм социальных платежей с таких доходов предназначено приложение 200.02 «Исчисление индивидуально-подходного налога с доходов иностранцев и лиц без гражданства» декларации по индивидуальному подходному налогу и социальному налогу по форме 200.00 (приложение 78 к прика-

зу первого заместителя премьер-министра РК – министра финансов РК от 20 января 2020 года № 39 (далее – Приказ № 39 *)).

В данной форме отражаются доходы, и исчисленные налоги, и социальные платежи по всем иностранцам и лицам без гражданства, независимо от их резидентства и наличия вида на жительство.

В 2021 году форма 200.02 состоит из 9 страниц и имеет 38 граф. Рассмотрим порядок заполнения каждой графы:

Графа 1	Порядок заполнения 2	Примечание 3
Графа А	Проставляется очередной порядковый номер	
Графа В	Указываются Ф. И. О. (при его наличии) иностранцев и лиц без гражданства, которым были начислены, выплачены доходы в отчетном квартале	
Графа С	Указывается ИИН иностранцев и лиц без гражданства	При наличии вида на жительство или получении ИИН иностранцем добровольно
Графа D	Код страны гражданства иностранцев и лиц без гражданства	Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, установленной в приложении 22 «Классификатор стран мира», утвержденном решением Комиссии Таможенного союза от 20 сентября 2010 года № 378 (далее – Решение КТС № 378). Например, DE – Федеративная Республика Германия, GB – Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии (кроме KZ – Республика Казахстан)
Графа Е	Указывается признак резидентства	«1» – резидент, «2» – нерезидент
Графа F	Указывается код страны резидентства иностранцев и лиц без гражданства	Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, установленной в приложении 22 Решения КТС № 378. Например, KZ – Республика Казахстан, DE – Федеративная Республика Германия, GB – Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии
Графа G	Указывается номер налоговой регистрации иностранцев и лиц без гражданства в стране резидентства	Данная графа заполняется при наличии у иностранцев и лиц без гражданства номера налоговой регистрации
Графа H	Указываются код вида документа, удостоверяющего личность иностранцев и лиц без гражданства, а также номер и дата выдачи данного документа	При заполнении декларации используется следующая кодировка видов документов, удостоверяющих личность иностранцев и лиц без гражданства: 01 – паспорт иностранного гражданина; 02 – удостоверение личности иностранного гражданина; 03 – паспорт моряка; 04 – вид на жительство; 05 – другие документы
Графа I	Указывается код вида дохода, выплачиваемого иностранцу или лицу без гражданства	При заполнении графы I используется кодировка видов доходов из источников в РК, утвержденная пунктом 34 Правил составления налоговой отчетности «Декларация по индивидуальному подходному налогу и социальному налогу (форма 200.00)» (приложение 79 к Приказу № 39) (далее – Правила)

* Внимание! Приказом министра финансов РК от 20 декабря 2020 года № 1214 (введен в действие с 1 января 2021 года) внесены изменения и дополнения в Приказ № 39.

1	2	3
Графа J	Указывается код вида международного договора, в соответствии с которым в отношении доходов, указанных в графе P, предусмотрен порядок налогообложения, отличный от порядка, установленного Налоговым кодексом	Графа J заполняется в случае, если налоговый агент применяет положения межгосударственного или межправительственного договора. При заполнении графы J указывается код вида международного договора согласно пункту 35 Правил
Графа K	Указывается наименование международного договора, подлежащего заполнению в случае, если налоговый агент указал в графе J код вида международного договора 23 «Иные международные договоры (соглашения, конвенции)»	Графа K заполняется в случае, если налоговый агент применяет положения межгосударственного или межправительственного договора.
Графа L	Указывается код страны, с которой заключен международный договор	Графа L заполняется в случае, если налоговый агент применяет положения межгосударственного или межправительственного договора. Код страны указывается в соответствии с двузначной буквенной кодировкой, установленной в Решении КТС № 378
Графа M	Отмечается, если иностранец или лицо без гражданства, в соответствии со статьей 6 Конституционного закона, является работником участника или органа МФЦА	
Графа N	Отмечается, если иностранец или лицо без гражданства осуществляет деятельность в структурном подразделении юридического лица, не признанного налоговым агентом	Графа N подлежит заполнению, если заполнено приложение 200.03 «Исчисление суммы индивидуального подоходного налога и социального налога по структурному подразделению»
Графа O	Указывается ставка подоходного налога у источника выплаты, установленная международным договором или статьями 646 и 320 Налогового кодекса	
Графа P	Указываются начисленные доходы иностранцам и лицам без гражданства, в том числе доходы, полученные работником от работодателя в денежной или натуральной форме, включая доходы, полученные в виде материальной выгоды, а также по заключенным с работодателем в соответствии с законодательством РК по договорам гражданско-правового характера, в том числе доходы, отраженные в статьях 341 и 654 Налогового кодекса	
Графа Q	Указываются доходы иностранцев и лиц без гражданства, не подлежащие налогообложению в соответствии с пунктом 1 статьи 341 и 654 Налогового кодекса	Корректировка, согласно пункту 1 статьи 341 Налогового кодекса, применима только в отношении иностранцев и лиц без гражданства, признанных резидентами РК для отчетного периода. Если приложение заполняется на бумажном носителе и к доходу физического лица применено несколько видов корректировки доходов, каждый вид корректировки подлежит заполнению отдельной строкой
Графа R	Указывается сумма доходов, не подлежащих налогообложению, в соответствии с пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса	Корректировка, согласно пункту 1 статьи 341 Налогового кодекса, применима только в отношении иностранцев и лиц без гражданства, признанных резидентами РК для отчетного периода. Если приложение заполняется на бумажном носителе и к доходу иностранца и лица без гражданства применено несколько видов корректировки доходов, сумма в разрезе каждой из перечисленных корректировок доходов подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма корректировок

Продолжение таблицы

1	2	3
Графа S	Указывается сумма доходов, не подлежащих налогообложению, в соответствии со статьей 654 Налогового кодекса	Если приложение заполняется на бумажном носителе и к доходу иностранца и лица без гражданства применено несколько видов корректировки доходов, сумма в разрезе каждой из перечисленных корректировок доходов подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма корректировок
Графа T	Указываются суммы ОПВ, исчисленные с начисленных доходов иностранцев и лиц без гражданства в соответствии с пенсионным законодательством РК и относимые на вычеты в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 342 Налогового кодекса	При наличии обязательств по исчислению
Графа U	Указывается сумма взносов на ОСМС, исчисленных с начисленных доходов	При наличии обязательств по исчислению
Графа V	Указываются стандартные налоговые вычеты	1 – один минимальный размер заработной платы, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса; 2 – 882-кратный размер МРП за календарный год в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса; 3 – 882-кратный размер МРП за календарный год в соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса. Если приложение заполняется на бумажном носителе и к доходу иностранца и лица без гражданства применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой
Графа W	Указывается сумма стандартных налоговых вычетов	Налоговые вычеты, согласно статье 342 Налогового кодекса, применимы только в отношении иностранцев и лиц без гражданства, признанных резидентами РК для отчетного периода. Если приложение заполняется на бумажном носителе и к доходу физического лица применено несколько видов стандартных налоговых вычетов, сумма в разрезе каждого налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма стандартных налоговых вычетов
Графа X	Указываются прочие налоговые вычеты	1 – налоговый вычет по добровольным пенсионным взносам; 2 – налоговый вычет на медицину; 3 – налоговый вычет по вознаграждениям. Если приложение заполняется на бумажном носителе и к доходу иностранца и лица без гражданства применено несколько видов прочих налоговых вычетов, каждый вид налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой
Графа Y	Указывается сумма прочих налоговых вычетов	Налоговые вычеты, согласно статье 342 Налогового кодекса, применимы только в отношении иностранцев и лиц без гражданства, признанных резидентами РК для отчетного периода. Если приложение заполняется на бумажном носителе и к доходу иностранца или лица без гражданства применено несколько видов стандартных

		налоговых вычетов, сумма в разрезе каждого налогового вычета подлежит заполнению отдельной строкой. В первой строке заполняется общая сумма прочих налоговых вычетов
Графа Z	Указываются суммы ИПН, исчисленного с доходов иностранцев и лиц без гражданства за отчетный квартал	
Графа AA	Указывается сумма задолженности по начисленным, но невыплаченным доходам физических лиц за отчетный квартал	
Графа AB	Указывается сумма выплаченных иностранцам и лицам без гражданства доходов	
Графа AC	Указывается сумма ИПН, подлежащего уплате в бюджет	
Графа AD	Указывается сумма ОПВ, подлежащих перечислению	При наличии обязательств по исчислению
Графа AE	Указывается сумма взносов на ОСМС, подлежащих перечислению	При наличии обязательств по исчислению
Графа AF	Указываются суммы доходов, не облагаемые социальным налогом, в соответствии с подпунктами 4 и 5 пункта 3 статьи 484 Налогового кодекса	
Графа AG	Указываются доходы, облагаемые социальным налогом	
Графа AH	Указывается сумма исчисленного с начисленных доходов социального налога	
Графа AI	Указывается сумма социальных отчислений, начисленных в соответствии с законодательством РК	При наличии обязательств по исчислению
Графа AJ	Указывается сумма социального налога, подлежащего уплате в бюджет	
Графа АК	Указывается сумма ОППВ, подлежащих уплате	При наличии обязательств по исчислению
Графа AL	Указывается сумма отчислений на ОСМС в соответствии с Законом об ОСМС, подлежащих уплате	При наличии обязательств по исчислению

ФБ

К СВЕДЕНИЮ

Внесение изменений в форму 328.00 со статусом «Ошибка разности» не требуется

С 1 января 2021 года отменена Декларация по косвенным налогам по импортированным товарам по форме 320.00 в целях оптимизации и исключения дублирования налоговой отчетности.

31 января 2021 года произведено обновление клиентского приложения для налогоплательщиков СОНО до версии 4.0.24 и web-приложения «Кабинет налогоплательщика», в которых модифицировано и размещено обновленное Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов по форме 328.00 на 2021 год.

Заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, представленные в версии, доступной до 31 января 2021 года, считаются корректными, и разность по ним будет произведена Комитетом госдоходов Министерства финансов РК (КГД МФ РК) до 11 февраля 2021 года.

Уведомления о принятии налоговой отчетности со статусом «Ошибка разности» считаются принятыми, и разность на лицевые счета будет произведена автоматически по мере обработки системой.

В связи с этим внесение изменений в Заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, представленные до и после модернизации, не требуется, а также не требуется выписывать исправленные ЭСФ.



Н. МАДИ, главный редактор сайта cdb.kz

НАЛОГОВЫЕ РЕЖИМЫ ИП В 2021 ГОДУ

В РК существует пять режимов налогообложения для индивидуальных предпринимателей (ИП):

- 1) *СНР для производителей сельскохозяйственной продукции;*
- 2) *общеустановленный режим налогообложения;*
- 3) *три СНР для субъектов малого бизнеса. С 1 января 2021 года до 1 января 2023 года вводится еще один – СНР розничного налога.*

Предлагаемая таблица поможет определиться начинающему предпринимателю с выбором налогового режима, а действующим ИП послужит своеобразной шпаргалкой, которая всегда под рукой.

Специальный налоговый режим				Общеустановленный режим
Патент	Упрощенная декларация	Фиксированный вычет	Розничный налог	
1	2	3	4	5
Налоговый период				
Год (ст. 684 НК)	Полугодие (ст. 684 НК)	Год (ст. 684 НК)	Квартал (ст. 696-2 НК)	Год (ст. 314 НК)
Формы налоговой отчетности				
911.00	910.00	912.00 и 200.00 – за работников	913.00	200.00 – за работников, 220.00 – за ИП, 300.00 (если ИП – плательщик НДС)
Срок представления отчетности				
Вновь образованные – не позднее трех рабочих дней после регистрации. При смене режима налогообложения – до 1-го числа месяца применения СНР на патенте. При получении	Отчет за полугодие (итоги и расчет налогов) – до 15-го числа второго месяца, следующего за полугодием (ст. 688 НК)	912.00 (итоги и расчет налогов за календарный год) – не позднее 31 марта следующего года (ст. 696 НК); 200.00 – не позднее 15-го числа второго месяца, следующего	Не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом (ст. 696-2 НК)	200.00, 300.00 – не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным периодом (календарный квартал) (ст. 355, 424 НК); 220.00 – не позднее 31 марта года,

1	2	3	4	5
очередного патента – до истечения срока предыдущего. Если фактический доход больше или меньше заявленного – дополнительный расчет (доплата и возврат налогов) в течение пяти рабочих дней (ст. 685, 686 НК)		за отчетным периодом (календарный квартал) (ст. 355 НК)		следующего за отчетным годом (ст. 364 НК)
Доход				
3 528 МРП * (ст. 683 НК)	24 038 МРП. Для ИП в случае применения ТИС ** – 94 086 МРП (ст. 683 НК)	144 184 МРП (ст. 683 НК)	До 30 000 МРП – субъекты микропредпринимательства, до 300 000 МРП – субъекты малого предпринимательства, свыше 300 000 МРП – субъекты среднего предпринимательства (ст. 24 Предпринимательского кодекса)	Нет ограничений
Количество работников				
Нет	До 30 человек	До 50 человек	До 15 человек – субъекты микропредпринимательства, до 100 человек – субъекты малого предпринимательства, до 250 человек – субъекты среднего предпринимательства (ст. 24 Предпринимательского кодекса)	Нет ограничений
Обязательное применение ККМ ***				
Да	Да	Да	Да	Да
Бухгалтерский учет				
Освобождены от ведения бухгалтерского учета		Обязаны вести бухгалтерский учет, наличие учетной политики		
Налоговый учет				
Налоговый учет обязателен, необходимо заполнение налоговых регистров, налоговой учетной политики				
Объект налогообложения				
Заявленный доход	Фактический доход	Налогооблагаемый доход (ст. 690 НК)	Доход, полученный (подлежащий получению) за налоговый период в РК и за ее пределами, определяемый в общеустановленном порядке (ст. 696-1 НК)	Налогооблагаемый доход (ст. 366 НК)

Окончание таблицы

1	2	3	4	5
Сроки уплаты налогов				
До представления расчета (ст. 685 НК)	До 25-го числа второго месяца, следующего за полугодием (ст. 688 НК)	До 10 апреля следующего года (ст. 696 НК)	До 25-го числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом (ст. 696-2 НК)	ИПН за ИП – до 10 апреля года, следующего за отчетным (ст. 362 НК); НДС в бюджет – до 25-го числа второго месяца, следующего за отчетным кварталом (ст. 425 НК)
Налоги с дохода				
1 % от заявленного дохода (ст. 686 НК)	3 % с фактического дохода (ст. 687 НК)	10 % ИПН/20 % КПН от налогооблагаемого дохода (ст. 695 НК)	3 % ИПН/КПН от налогооблагаемого дохода (ст. 696-1 НК)	10 % ИПН (ст. 320 НК)
Уплата налогов и социальных платежей за работников				
Нет	Ежемесячно	Ежемесячно	Ежемесячно	Ежемесячно

* МРП – месячный расчетный показатель (2 917 тенге в 2021 году).

** ТИС – трехкомпонентная интегрированная система.

*** КKM – контрольно-кассовая машина.

ФБ

К СВЕДЕНИЮ

Определены виды деятельности для применения СНР розничного налога

С 1 января 2021 года до 1 января 2023 года действует Постановление Правительства РК «Об определении видов деятельности для целей применения специального налогового режима розничного налога» от 2 февраля 2021 года № 30.

Данным постановлением утверждены 114 видов деятельности с указанием кодов ОКЭД.

Согласно статье 696-1 Налогового кодекса специальный налоговый режим (СНР) розничного налога вправе применять налогоплательщики при условии, если они:

- признаются субъектами малого и среднего предпринимательства в соответствии с Предпринимательским кодексом РК;
- осуществляют один или несколько видов деятельности, определенных Правительством РК.

Полный перечень видов деятельности для применения СНР розничного налога смотрите на сайте *cdb.kz*.

Открытие ИП в банковских приложениях

Уведомление о начале деятельности в качестве ИП можно подать на портале *www.egov.kz*, а также в банковских приложениях *Kaspi.kz*, *Halyk Bank*.

Для открытия ИП физическому лицу достаточно подать уведомление о начале деятельности в качестве ИП.

Необходимо учесть, что при заполнении формы необходимо указать код органа государственных доходов того региона, в котором физическое лицо планирует осуществлять деятельность; наименование ИП; адрес; вид осуществляемой деятельности, а также выбрать режим налогообложения. Уведомление должно быть подписано электронной цифровой подписью физического лица.

ДГД по Карагандинской области



А. ГАБДУЛЛИН,
юрист

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ ДОГОВОРА

Под нарушением договора понимается невыполнение одной из сторон условий, положений, обязательств, закрепленных в договоре. Какие санкции предусмотрены за нарушение договорных обязательств?

Понятие «договор» встречается не только в профессиональной юридической литературе, но и в хозяйственной деятельности юридического лица, индивидуального предпринимателя.

Согласно статье 378 Гражданского кодекса договором признается соглашение двух или нескольких лиц об установлении, изменении или прекращении гражданских прав и обязанностей.

К договору применяются правила о двух- и многосторонних сделках, предусмотренные главой 4 Гражданского кодекса.

К договорам, заключенным более чем двумя сторонами (многосторонние договоры), общие положения о договоре применяются, если это не противоречит многостороннему характеру таких договоров.

Граждане и юридические лица свободны в заключении договоров, понуждение запрещено, за исключением случаев, когда обязанность заключать договор предусмотрена Гражданским кодексом или законодательным актом. Условия договора определяются сторонами, при этом участники сделки вправе заключить договор как предусмотренный, так и не предусмотренный законодательством.

Любая сделка имеет существенные условия. Существенными являются условия о предмете договора; условия, которые признаны суще-

ственными законодательством или необходимы для договоров данного вида, а также все те условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение (ст. 393 Гражданского кодекса).

Договор состоит:

- из преамбулы;
- предмета договора;
- прав и обязанностей сторон;
- цены и порядка расчетов;
- ответственности сторон;
- срока действия договора;
- прочих условий;
- реквизитов и подписей сторон.

Договор порождает права и обязанности у сторон, заключивших сделку. Стороны должны добросовестно относиться к взятым на себя обязательствам. Законодательно определено «обязательство» обозначено в статье 268 Гражданского кодекса: в силу обязательства одно лицо (должник) обязано совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие, как-то: передать имущество, выполнить работу, уплатить деньги и так далее либо воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности. Кредитор обязан принять от должника исполнение.

Нарушением обязательства является его неисполнение либо исполнение ненадлежащим образом (несвоевременное, с недостатками товаров и работ, с нарушением других условий, определенных содержанием обязательства). При возникшей невозможности надлежащего исполнения должник обязан незамедлительно известить об этом кредитора. Нарушение ответственности за неисполнение договора как юридический факт содержит в себе такие составляющие, как противоправное действие/бездействие должника, его вина, ухудшение имущественного положения кредитора и наличие связи между действиями/бездействиями должника и возникновением убытков у кредитора.

Привлечение должника к ответственности за нарушение обязательства производится по требованию кредитора. Ответственность предполагает под собой имущественное взыскание со

стороны нарушителя. Такое взыскание может быть в виде пеней (неустойки, штрафа), возмещения убытков (упущенной выгоды).

Руководствуясь статьей 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.

Неустойка (пени) может быть законной и договорной. Договорная неустойка предусматривается и определяется по соглашению сторон, размеры неустойки определяются в твердой денежной сумме или в процентах к сумме неисполненного либо ненадлежаще исполненного обязательства.

Образец (фрагмент):

5. Ответственности сторон

...5.2. За нарушение обязательств по настоящему Договору Стороны несут ответственность. В случае нарушения Покупателем сроков оплаты за поставку техники, указанных в пункте ____ настоящего Договора, Покупатель обязуется оплатить Поставщику штрафную неустойку в размере 0,1 % от стоимости неоплаченной техники за каждый день просрочки оплаты, но не более 10 % (десяти процентов) от стоимости не оплаченной в срок техники.

Законная неустойка и ее условия о взыскании продиктованы в статье 295 Гражданского кодекса. Кредитор вправе требовать уплаты неустойки, определенной законодательством (законной неустойки), независимо от того, предусмотрена ли обязанность ее уплаты соглашением сторон. Размер законных пеней определяется исходя из базовой ставки Национального Банка РК на день исполнения денежного обязательства. При этом, в случае судебного разбирательства, суд вправе уменьшить размер взыскания пеней, учитывая степень выполнения обязательства должником и заслуживающие внимания интересы должника и

кредитора. В ходе судебного процесса для уменьшения размера неустойки должник должен доказать, что им были предприняты все необходимые меры для исполнения своих обязательств.

Еще одним инструментом усиления ответственности является штраф. Законодатель не дает четкого разграничения между пенями и штрафом. Чаще всего данное понятие встречается в административном и (или) уголовном праве. Но гражданское не является исключением. Так, в одном договоре стороны с целью усиления ответственности могут применить условия о неустойке и штрафе.

Образец (фрагмент):

5. Ответственности сторон

...5.2.2. Стороны договорились в случае нарушения ответственности в части платежей и просрочки уплаты второго транша более чем на 30 (тридцать) календарных дней Покупатель обязуется оплатить штраф в размере 10 % от общей суммы договора сверх пеней, указанных в пункте _____ настоящего Договора.

Кроме пеней (неустойки) и штрафа, в случае нарушения ответственности лицо, право которого нарушено, может требовать полного возмещения причиненных ему убытков, если законодательными актами или договором не предусмотрено иное. Под убытками подразумеваются расходы, которые произведены или должны быть произведены лицом, право которого нарушено, утрата или повреждение его имущества (реальный ущерб), а также неполученные доходы, которые это лицо получило бы при обычных условиях оборота, если бы его право не было нарушено (упущенная выгода).

Согласно статье 351 Гражданского кодекса, если за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательства установлена неустойка, то убытки возмещаются в части, не покрытой неустойкой.

Законодательными актами РК или договором могут быть предусмотрены случаи:

- когда убытки могут быть взысканы в полной сумме сверх неустойки;
- когда по выбору кредитора могут быть взысканы либо неустойка, либо убытки.

Случаи, при которых за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательства может устанавливаться только неустойка, определяются законодательными актами РК.

В случаях когда за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательства установлена ограниченная ответственность, убытки, подлежащие возмещению в части, не покрытой неустойкой, либо сверх, либо вместо нее, могут быть взысканы до пределов, установленных таким ограничением.

Убытки, как общая форма ответственности, подлежат возмещению несмотря на то, что в договоре они могли не оговариваться, и направлены на восстановление имущественной сферы кредитора.

По отдельным видам обязательств и по обязательствам, связанным с определенным родом деятельности, законодательными актами может быть ограничено право на полное возмещение убытков (ограниченная ответственность) (ст. 358 Гражданского кодекса). При определении убытков принимаются во внимание цены, существовавшие в том месте, где обязательство должно было быть исполнено, в день добровольного удовлетворения должником требования кредитора, а если требование добровольно удовлетворено не было – в день предъявления иска. Исходя из обстоятельств, суд может удовлетворить требование о возмещении

убытков, принимая во внимание цены, существующие в день вынесения решения либо в день фактического платежа.

При определении размера упущенной выгоды учитываются меры, предпринятые кредитором для ее получения, и сделанные с этой целью приготовления (ст. 350 Гражданского кодекса).

Кроме этого, согласно статье 477 Гражданского кодекса убытки могут быть допущены в результате расторжения договора. Таким образом, если в разумный срок после расторжения договора, вследствие нарушения обязательства продавцом, покупатель купил товар взамен предусмотренного договором у другого лица по более высокой, но разумной цене, он может предъявить продавцу требование о возмещении убытков в виде разницы между установленной в договоре ценой и ценой по совершенной взамен сделке.

Если в разумный срок после расторжения договора, вследствие нарушения обязательства покупателем, продавец продал товар другому лицу по более низкой, чем предусмотрено договором, но разумной цене, продавец может предъявить покупателю требование о возмещении убытков в виде разницы между установленной в договоре ценой и ценой по совершенной взамен сделке.

Если после расторжения договора по основаниям, предусмотренным пунктами 1 и 2 статьи 477 Гражданского кодекса, не совершена сделка взамен расторгнутого договора и на данный товар имеется текущая цена, сторона может предъявить требование о возмещении убытков в виде разницы между ценой, установленной в договоре, и текущей ценой на момент расторжения договора.

Текущей ценой признается цена, обычно взимаемая при сравнимых обстоятельствах за аналогичный товар в месте, где должна быть осуществлена передача товара. Если в этом месте не существует текущей цены, может быть использована текущая цена, применявшаяся в другом месте, которая может служить разумной заменой, с учетом разницы в расходах по транспортировке товара. При этом согласно законодательству РК удовлетворение требований, предусмотренных пунктами 1–3 статьи 477 Гражданского кодекса, не освобождает сторону, не исполнившую обязательства, от возмещения иных убытков, причиненных другой стороне, на основании пункта 4 статьи 9 Гражданского кодекса.

Законодательством предусмотрены случаи, когда сторона, несмотря на то что нарушила условия договора, может быть освобождена от ответственности. Данные обстоятельства продиктованы в статье 359 Гражданского кодекса «Основания ответственности за нарушение обязательства».

Должник отвечает за неисполнение и (или) ненадлежащее исполнение обязательства при наличии вины, если иное не предусмотрено законодательством или договором. Должник признается невиновным, если докажет, что он принял все зависящие от него меры для надлежащего исполнения обязательства.

Лицо, не исполнившее или ненадлежащим образом исполнившее обязательство при осуществлении предпринимательской деятельности, несет имущественную ответственность, если не докажет, что надлежащее исполнение оказалось невозможным вследствие непреодолимой силы, то есть чрезвычайных и непредотвратимых при данных условиях обстоятель-

ствах (стихийные явления, военные действия, чрезвычайное положение и т. п.). К таким обстоятельствам не относится, в частности, отсутствие на рынке нужных для исполнения товаров, работ или услуг.

Обстоятельства, указанные в пункте 2 статьи 359 Гражданского кодекса, относятся к форс-мажору и являются императивной нормой. Сторона, которая несет ответственность в случае неисполнения договора, должна доказать причинно-следственную связь между обстоятельством непреодолимой силы и невозможностью исполнения или надлежащего исполнения обязательства. В совокупности с данными обстоятельствами играет важную роль время заключения договора, то есть в случае заключения договора до возникновения форс-мажорных обстоятельств сторона не могла знать об их возникновении.

Предусмотренная дисциплинарная ответственность за нарушение договора по своей природе является реализацией нарушенных законных прав одной из сторон сделки.

ФБ

К СВЕДЕНИЮ

Дополнительная налоговая отчетность по ИПН не влияет на оценку СУР

Вступившие в силу нормы налогового законодательства по применению ретроспективно (с 2018 года и 2020 года) вычетов по ОПВ, взносам на ОСМС к доходам работников и физических лиц, оказывающих услуги по договорам ГПХ, не являются ошибкой.

С июля 2018 года уплата ОПВ – обязательство физлица, оказывающего услуги по договору ГПХ, только с 2019 года – обязательство налогового агента. Соответственно, если во II полугодии 2018 года ОПВ не уплачивались физлицом самостоятельно, то пересчет облагаемого дохода ИПН не требуется и нет необходимости вносить изменения в налоговую отчетность по ИПН за 2018 год.

Информация о необходимости перерасчета и представления дополнительной налоговой отчетности до марта 2021 года не является действительной. Число самостоятельно уплативших ОПВ физлиц за 2018 год составляет менее 0,1 % от общего количества плательщиков ОПВ, по которым возможен пересчет суммы ИПН.

Налоговый агент вправе представить дополнительную налоговую отчетность. При этом возврат суммы уплаченного ИПН производится при представлении заявления налоговому агенту на возврат излишне уплаченной суммы налога. Излишне уплаченную сумму ИПН можно оставить в счет предстоящих платежей.

В целях оптимизации госуслуги с 2021 года срок проведения зачетов и возвратов излишне уплаченной суммы налога сокращен с 10 до 5 рабочих дней.

Представление дополнительных деклараций по ИПН не повлияет на оценку системы управления рисками (СУР), так как в критериях применения СУР отсутствует критерий «Многokратное внесение изменений по ИПН». Критерий «Многokратное внесение изменений и дополнений в ранее представленную налоговую отчетность» не является конфиденциальной информацией, что подтверждает открытость и доступность описаний данного критерия для бизнес-сообщества.

Данный критерий определяется исключительно в случае, если представлено более 5 дополнительных деклараций к уменьшению по КПН и (или) НДС на общую сумму более 10 миллионов тенге.

Представление дополнительных деклараций по ИПН не влечет административной ответственности для бухгалтеров.

Комитет государственных доходов Министерства финансов РК

Налоговые льготы при передаче автотранспортных средств в лизинг

ООО, применяющее общеустановленный режим налогообложения (ОУР), плательщик НДС, основной вид деятельности – торговля, планирует в 2021 году обновление парка служебного автотранспорта за счет лизинга.

Какой вид лизинга возможен в данной ситуации?

Существуют ли какие-то налоговые преференции и государственные программы для предпринимателей, планирующих обновление служебного автопарка?

Суть лизинга (финансовой аренды) автотранспорта заключается в возможности поэтапного приобретения автомобиля в собственность. При этом лизингополучатель (будущий собственник) может сразу свободно распоряжаться транспортным средством по своему усмотрению.

Лизинг автомобилей относится к комплексным финансовым решениям и интегрирует в себе несколько финансовых инструментов:

- договор купли-продажи автотранспортного средства;
- кредитование;
- страхование финансовых рисков;
- финансовую аренду.

Кредиторами по лизинговым операциям могут выступать как банки, так и специализированные лизинговые или инвестиционные компании. Как правило, в большинстве стран допускается небанковское кредитование.

Важной отличительной чертой лизинга автомобилей для субъектов хозяйственного права является то, что приобретаемый автомобиль сразу же переводится на баланс арендатора. Таким образом, лизингополучатель может использовать ускоренные схемы амортизации основных средств и добиваться уменьшения налогооблагаемой базы.

Основные преимущества лизинга:

- лизингополучатели имеют возможность приобретать и (или) обновлять автопарк

предприятия поэтапно, без использования коммерческих кредитов или изъятия денежных средств из оборотного капитала;

- возможность получения финансирования без дополнительного твердого залога, в качестве которого в данном случае выступают приобретаемые автомобили;
- вознаграждение по лизингу относится к расходам, за счет которых снижается налогооблагаемый доход;
- в первый год эксплуатации лизингополучатель вправе исчислять налоговые амортизационные отчисления по двойным нормам амортизации и таким образом уменьшить размер налогооблагаемого дохода;
- автотранспорт учитывается в качестве основного средства на балансе лизингополучателя, поэтому приобретение горюче-смазочных материалов, ремонтные работы, расходы на эксплуатацию транспорта также идут на вычеты;
- осуществлением всех формальностей, связанных с приобретением автотранспорта, таких как таможенное декларирование, уплата налога на транспорт, оформление в органах внутренних дел, страхование транспорта, как правило, занимается лизинговая компания, что существенно экономит время предпринимателя и не отвлекает его от более приоритетных задач.

Согласно статье 2 Закона РК «О финансовом лизинге» от 5 июля 2000 года № 78-II (далее – Закон о финансовом лизинге) финансовый лизинг (далее – лизинг) – вид инвестиционной деятельности, при которой лизингодатель обязуется передать приобретенный в собственность у продавца и обусловленный договором лизинга предмет лизинга лизингополучателю за определенную плату и на определенных условиях во временное владение и пользование на срок более одного года. При этом передача предмета лизинга по договору лизинга должна отвечать одному или нескольким из следующих условий:

- передача предмета лизинга в собственность лизингополучателю и (или) предоставление права лизингополучателю на приобретение предмета лизинга по фиксированной цене определены договором лизинга;
- срок лизинга превышает 75 % срока полезной службы предмета лизинга;
- текущая (дисконтированная) стоимость лизинговых платежей за весь срок лизинга превышает 90 % стоимости передаваемого предмета лизинга.

На основании статьи 5 Закона о финансовом лизинге право собственности на предмет лизинга, переданного во временное владение и пользование лизингополучателю, сохраняется за лизингодателем в течение всего срока действия договора лизинга, за исключением случаев перехода предмета лизинга в собственность лизингополучателя до истечения срока действия договора лизинга (если такой переход предусмотрен договором лизинга), осуществляемого при условии исполнения лизингополучателем всех своих денежных обязательств по договору лизинга.

При ликвидации или банкротстве лизингополучателя предмет лизинга подлежит возврату лизингодателю, если не оплачена цена лизинга, за исключением случаев, предусмотренных законодательством РК о реабилитации и банкротстве. При этом наложение ареста на предмет лизинга и его конфискация не допускаются.

Лизинг в налоговом учете

Согласно статье 196 Налогового кодекса для целей налогового администрирования

финансовым лизингом является передача имущества по договору лизинга, заключенному в соответствии с законодательством РК, а также предоставление предмета лизинга во вторичный лизинг либо в сублизинг. При этом для целей налогового учета лизингополучатель рассматривается в качестве покупателя предмета лизинга.

Если договором лизинга определено право лизингополучателя на продление срока финансового лизинга, то срок финансового лизинга определяется с учетом срока, на который фактически осуществлено продление.

Имуществом, передаваемым по финансовому лизингу, являются предметы лизинга, подлежащие получению лизингополучателем на основании договора лизинга.

Стоимостью, по которой передан (получен) предмет лизинга, является стоимость предмета лизинга, определяемая на основании договора лизинга. Если в договоре лизинга стоимость, по которой предмет лизинга передается (подлежит получению), не выделена отдельно, то указанная стоимость определяется как сумма всех подлежащих уплате лизинговых платежей за весь период лизинга, за исключением НДС.

Для целей налогового учета передача имущества по договору имущественного найма, не соответствующему договору лизинга в соответствии с законодательством РК, рассматривается как оказание услуг, а подлежащие уплате арендные платежи, за исключением НДС, соответственно, как плата за оказанные услуги.

Налоговые льготы при передаче автотранспортных средств в лизинг

Следует отметить, что финансовый лизинг является основанием для применения ряда налоговых льгот.

В первую очередь это *уменьшение налогооблагаемого дохода по вознаграждению по договору лизинга*, за исключением неустойки (штрафа, пеней), на которое имеет право налогоплательщик в соответствии с подпунктом 1 пункта 2 статьи 288 Налогового кодекса.

Следующая льгота в виде *уплаты НДС на импортируемые товары методом зачета* применяется в том числе в отношении грузового подвижного состава автомобиль-

ного транспорта, ввозимого в РК (*из третьих стран в соответствии с пунктом 1 статьи 427 Налогового кодекса, а также из стран Евразийского экономического союза в соответствии с пунктом 1 статьи 428 Налогового кодекса*) с целью передачи в финансовый лизинг, за исключением передачи в международный финансовый лизинг, и входящего в перечень товаров, производство которых отсутствует на территории РК или не покрывает потребности РК.

Не менее действенным стимулом является **освобождение от НДС:**

- **в части суммы вознаграждения, подлежащего получению лизингодателем**, на основании статьи 398 Налогового кодекса, если такая передача соответствует требованиям, установленным статьей 197 Налогового кодекса, а также выполнения условия о том, что передаваемое имущество приобретено без НДС в соответствии с подпунктом 38 части первой статьи 394 Налогового кодекса;
- **оборотов по реализации** уже упоминавшегося выше грузового подвижного состава автомобильного транспорта, по которым НДС уплачен методом зачета, при передаче в финансовый лизинг.

Следует отметить, что льготы, предусмотренные статьями 427 и 428 Налогового кодекса, действуют до 1 января 2022 года.

В целях использования перечисленных налоговых льгот передача имущества в финансовый лизинг должна соответствовать условиям, предусмотренным статьей 197 Налогового кодекса, согласно которой для целей применения налоговых льгот финансовым лизингом является передача имущества по договору лизинга, заключенному в соответствии с законодательством РК, на срок свыше трех лет, если она отвечает одному из следующих условий:

- передача имущества в собственность лизингополучателя и (или) предоставление права лизингополучателю на приобретение имущества по фиксированной цене определены договором лизинга;
- срок финансового лизинга превышает 75 % срока полезной службы передаваемого по финансовому лизингу имущества;

- текущая (дисконтированная) стоимость лизинговых платежей за весь срок финансового лизинга превышает 90 % стоимости передаваемого по финансовому лизингу имущества.

Вместе с тем не являются финансовым лизингом для целей применения налоговых льгот:

1) лизинговые сделки в случае расторжения по ним договоров лизинга (прекращения обязательств по договору лизинга) до истечения трех лет с даты заключения таких договоров, кроме следующих случаев:

- признания лизингополучателя банкротом в соответствии с законодательством РК о реабилитации и банкротстве и исключения его из Национального реестра бизнес-идентификационных номеров;
- признания физического лица – лизингополучателя на основании вступившего в силу решения суда безвестно отсутствующим или объявления его умершим, недееспособным или ограниченно дееспособным, установления ему инвалидности I, II группы, а также в случае смерти физического лица – лизингополучателя;
- вступления в законную силу постановления судебного исполнителя о возврате исполнительного документа лизингодателю в связи с отсутствием у лизингополучателя имущества, в том числе денег, ценных бумаг или доходов, на которые может быть обращено взыскание, и (или) в случае принятия судебным исполнителем предусмотренных законодательством РК об исполнительном производстве и статусе судебных исполнителей мер по выявлению его имущества, в том числе денег, ценных бумаг или доходов, которые оказались безрезультатными;
- вступления в законную силу решения суда об отказе лизингодателю в обращении взыскания на имущество лизингополучателя, в том числе на деньги, ценные бумаги или доходы;
- предоставления предметов лизинга во вторичный лизинг;

2) лизинговые сделки, по которым сумма лизинговых платежей (по договору и (или) фактическая) без учета вознаграждения за

первый год действия договора лизинга составляет более 50 % от стоимости предмета лизинга;

3) лизинговые сделки, по которым до истечения трех лет с даты заключения договора лизинга сменился лизингополучатель в результате смены лиц в обязательстве, кроме случая его реорганизации;

4) лизинговые сделки, по которым сменился лизингодатель в результате смены лиц в обязательстве, кроме случая его реорганизации путем преобразования;

5) сделки по передаче имущества в сублизинг.

Программы поддержки лизингополучателей

В настоящее время существует ряд механизмов финансового лизинга, реализуемых несколькими финансовыми институтами и доступными для действующих предпринимателей. Данные предложения могут отличаться как по предмету лизинга, процентной ставке и прочим условиям, так и по целевой группе лизингополучателей.

В рамках государственных программ поддержки предпринимательства имеется возможность субсидирования части ставки вознаграждения по договорам финансового лизинга:

1. Корпоративная программа «Экспресс-лизинг», доступная юридическим лицам (ТОО, АО), индивидуальным предпринимателям, крестьянским хозяйствам со сроком непрерывной деятельности не менее 12 месяцев. В то же время допускается финансирование стартового направления при условии принятия в качестве гаранта (действующего бизнеса), отвечающего предыдущим параметрам. Предметом лизинга являются высоколиквидные активы (автотранспортные средства и специальная техника).

Лимит – от 3 до 40 млн тенге, первоначальный взнос клиента – от 35 % от стоимости приобретения, ставка – от 18 % годовых, срок – 37 месяцев. Аналогичные программы реализуются во всех действующих лизинговых компаниях.

2. В соответствии с пунктом 26 Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса – 2025», утвержденной Постановлением Правительства РК от 24 декабря 2019 года

№ 968 (далее – Программа), субсидирование ставки вознаграждения осуществляется по новым договорам финансового лизинга, выдаваемым для реализации новых эффективных инвестиционных проектов, а также проектов, направленных на модернизацию, расширение производства, пополнение оборотных средств и франчайзинг. Субсидированию также подлежат лизинговые сделки, направленные на рефинансирование договоров финансового лизинга.

Финансирование субсидирования части ставки вознаграждения по договорам финансового лизинга банков/банка развития/лизинговых компаний осуществляется из средств республиканского и местных бюджетов.

Правилами субсидирования части ставки вознаграждения в рамках Государственной программы поддержки и развития бизнеса «Дорожная карта бизнеса – 2025» утверждены Постановлением Правительства РК от 31 декабря 2019 года № 1060 (далее – Правила).

Согласно пункту 2 Правил, субсидирование части ставки вознаграждения осуществляется в том числе по договорам финансового лизинга предпринимателей, выданным банками второго уровня/лизинговыми компаниями, в рамках Программы.

В соответствии с пунктом 31 Правил, применительно к лизингу транспортных средств, субсидированию не подлежат кредиты/договоры финансового лизинга:

- в которых кредитором являются государственные институты развития, за исключением банка развития, а также кредиты/лизинговые сделки, ставка вознаграждения по которым была удешевлена за счет бюджетных средств, за исключением кредитов/лизинговых сделок банков/банка развития/лизинговых компаний, ставка вознаграждения которых была удешевлена в рамках Программы;
- по возвратному, вторичному или сублизингу.

На основании пунктов 47, 49 Правил субсидирование осуществляется только по договорам финансового лизинга с номинальной ставкой вознаграждения, не превышающей базовую ставку вознаграждения, установленную Национальным Бан-

ком РК и увеличенную на пять процентных пунктов, из которых 6 % оплачивает предприниматель, а разница субсидируется государством.

Субсидирование ставки вознаграждения по договорам финансового лизинга банка развития осуществляется с номинальной ставкой вознаграждения не более 15 %, из которых 5 % компенсирует государство, а разницу оплачивает предприниматель.

3. В рамках Государственной программы инфраструктурного развития «Нұрлы жол» на 2020–2025 годы, утвержденной Постановлением Правительства РК от 31 декабря 2019 года № 1055, предметами лизинга могут быть автотранспортные средства и автотехника специального назначения отечественного производства, за исключением легкового транспорта. Для автобусов срок лизинга в рамках данной програм-

мы составляет не более 7 лет, номинальная ставка вознаграждения – 7 % годовых, авансовый платеж – не менее 15 % за счет средств местного бюджета или собственных средств лизингополучателя.

4. С 2018 года АО «Фонд развития промышленности» является оператором программы лизингового финансирования по обновлению автобусного парка в рамках поддержки отечественных автопроизводителей, которая направлена на поддержку развития производства отечественных автобусов и обновление критически изношенного автобусного парка РК. Предметами лизинга могут быть автобусы отечественного производства. Основные положения приобретения автобусов в лизинг: срок лизинга – до 7 лет, 7 % годовых, аванс – 15 %, однако в данном случае присутствует дополнительное условие о минимальной сумме финансирования от 100 млн тенге.

Защита казахстанских брендов в Республике Узбекистан

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, производит муку. Одним из торговых партнеров является Узбекистан. Узбекские контрагенты обнаружили, что товар ТОО подделывают в самом Узбекистане. Используется очень похожая упаковка, при этом мука реализуется по более низким ценам. В то же время современные «узбекские пираты» используют не высококачественное казахстанское зерно, а низкосортную местную продукцию, что отражается на имидже казахстанского ТОО и, соответственно, влияет на объем реализации продукции.

Каким образом защитить права казахстанского ТОО в этой стране?

В последние десятилетия проблема незаконного использования товарных знаков приобрела глобальный характер.

В первую очередь следует зарегистрировать свои права на такой объект интеллектуальной собственности, как товарный знак. Сделать это можно двумя способами:

1. Подать заявку для международной регистрации товарных знаков, которая осуществляется в соответствии с Протоколом к Мадридскому соглашению о международной регистрации знаков, принятому в Мадриде 27 июня 1989 года (далее – Протокол) (ратифицирован Законом РК от 27 мая 2010 года № 281-IV). Положения-

ми Протокола предусматривается подача в уполномоченное на эти действия национальное ведомство международной заявки, содержащей указание стран и (или) международных организаций, подписавших Протокол.

2. Зарегистрировать права на товарный знак в соответствии с национальным законодательством Республики Узбекистан.

Рассмотрим оба этих варианта, их плюсы и минусы.

Международная регистрация

Административные функции Протокола выполняет Всемирная организация интеллектуальной собственности.

Заявка на международную регистрацию должна быть подана в Международное бюро через ведомство, в которое была подана базовая заявка или в котором была осуществлена базовая регистрация. В РК таким ведомством является Республиканское государственное предприятие на праве хозяйственного ведения «Национальный институт интеллектуальной собственности» Министерства юстиции РК.

На основании статьи 6 Протокола регистрация знака в Международном бюро производится на 10 лет с возможностью продления на условиях, установленных статьей 7 Протокола, то есть по истечении срока в пять лет, считая с даты международной регистрации, эта регистрация становится независимой от базовой заявки или регистрации, произведенной на ее основе, или от базовой регистрации в зависимости от случая.

Таким образом, для проведения международной регистрации необходимо вначале зарегистрировать товарный знак в национальном реестре.

Национальная регистрация товарного знака

Согласно статье 4 Закона РК «О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров» от 26 июля 1999 года № 456-І (далее – Закон о товарных знаках) правовая охрана товарных знаков в РК предоставляется на основании их регистрации в порядке, установленном Законом о товарных знаках, а также без регистрации в силу международных договоров РК.

Исключительное право на товарный знак возникает с даты регистрации товарного знака в Государственном реестре товарных знаков (далее – Госреестр). Право на товарный знак удостоверяется свидетельством и подтверждается выпиской из Госреестра. Форму свидетельства устанавливает уполномоченный орган.

Владелец товарного знака имеет исключительное право пользования и распоряжения принадлежащим ему товарным знаком в отношении указанных в свидетельстве товаров и услуг. Никто не может использовать охраняемый в РК товарный знак без согласия владельца.

Требования к заявке на регистрацию товарного знака и необходимые документы установлены статьей 9 Закона о товарных знаках.

Заявка на регистрацию товарного знака подается посредством веб-портала «электронного правительства». Воспользоваться услугой могут как индивидуальные предприниматели, так и юридические лица. Для этого необходимо иметь электронную цифровую подпись и быть зарегистрированным на *egov.kz*. Чтобы получить услугу, необходимо выбрать раздел «Бизнесу», категорию «Интеллектуальная собственность» и нажать на вкладку «Товарные знаки». После заполнения к электронной форме прикрепляются требуемые документы и заявление подписывается с помощью ЭЦП. Уведомление о выдаче соответствующего свидетельства либо мотивированный ответ об отказе высылаются в Личный кабинет пользователя.

Отдельно следует остановиться на институте **патентных поверенных**, так как именно через патентных поверенных, как правило, подается заявка на международную регистрацию.

Согласно статье 46 Закона о товарных знаках патентный поверенный в качестве представителя заявителя осуществляет деятельность, связанную с ведением дел с уполномоченным органом и экспертной организацией, по вопросам правовой охраны объектов интеллектуальной собственности. При этом ведение дел с уполномоченным органом и экспертной организацией может также осуществляться заявителем и (или) владельцем товарного знака самостоятельно.

В соответствии со статьей 47 Закона о товарных знаках физические и юридические лица вправе подавать через экспертную организацию заявки на международную регистрацию товарных знаков и наименований мест происхождения товаров.

Порядок рассмотрения заявок на международную регистрацию определяется уполномоченным органом в соответствии с международными договорами, ратифицированными РК (то есть в порядке, определенном Протоколом).

Регистрация товарных знаков в Республике Узбекистан

Следует отметить, что товарный знак, имеющий международную регистрацию согласно Протоколу, предоставляет его владельцу возможность пресекать подделку и (или) продажу производимого им товара на всей территории Республики Узбекистан.

Аналогичное право предоставляется в случае регистрации товарного знака в уполномоченном органе в области интеллектуальной собственности Республики Узбекистан – Агентстве по интеллектуальной собственности при Министерстве юстиции Республики Узбекистан (далее – Агентство), которое производит регистрацию товарных знаков и иных средств индивидуализации. Регистрация товарных знаков осуществляется в соответствии с Законом Республики Узбекистан «О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров» от 30 августа 2001 года № 267-II, Правилами составления, подачи и рассмотрения заявки на регистрацию товарного знака и знака обслуживания (зарегистрированы Министерством юстиции Республики Узбекистан от 29 июля 2009 года № 1988) и подтверждается выдачей свидетельства на товарный знак сроком действия на 10 лет.

Национальное законодательство в сфере интеллектуальной собственности большинства стран постсоветского пространства формировалось на одних и тех же принципах, при этом в качестве его основы использовались международные договоры, действующие еще со времен СССР. В связи с этим процедура регистрации товарных знаков в РК и Республике Узбекистан весьма схожа.

Физические лица, постоянно проживающие за пределами Республики Узбеки-

стан, или иностранные юридические лица ведут дела по регистрации товарных знаков и наименований мест происхождения товаров и осуществляют юридически значимые действия, связанные с ними, через патентных поверенных, зарегистрированных в Агентстве.

Таким образом, казахстанское юридическое лицо или гражданин РК при регистрации товарного знака в соответствии с законодательством Республики Узбекистан должны будут прибегнуть к услугам патентного поверенного, зарегистрированного в Республике Узбекистан. Исключение составят случаи подачи заявки официальным представителем казахстанского лица в этой стране (правообладателем) или представителем совместного предприятия, зарегистрированного в соответствии с законодательством Республики Узбекистан.

Следует отметить, что рассчитывать на защиту исключительных прав на товарный знак как объект интеллектуальной собственности не только в Узбекистане, но и в большинстве других стран казахстанскому предпринимателю можно только в случае первичной регистрации таких прав хотя бы в своей стране. Еще правильнее будет подать заявку на международную регистрацию или зарегистрировать товарный знак в Агентстве по интеллектуальной собственности при Министерстве юстиции Республики Узбекистан, предоставив соответствующие полномочия надежным узбекским партнерам или обратившись к услугам узбекского патентного поверенного. При этом правообладателю следует запастись терпением. На практике доказать факт незаконного использования торговой марки иностранного лица на территории соседнего государства достаточно сложно.

НДС по услугам оператора вагонов в случае их аренды

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, оказывает экспедиторские услуги и владеет собственным парком вагонов. В случае заказов на значительные объемы железнодорожных поставок и дефицита вагонов вынуждено брать в аренду недостающие вагоны.

Правомерно ли в случае использования арендованных вагонов выступать в качестве оператора вагонов и какую ставку НДС следует применить в случае осуществления международной перевозки?

В соответствии с подпунктами 9, 10 статьи 1 Закона РК «О железнодорожном транспорте» от 8 декабря 2001 года № 266-ІІ оператор вагонов (контейнеров) – лицо, владеющее вагонами (контейнерами) на праве собственности или иных законных основаниях, участвующее на основе договора с перевозчиком в перевозочном процессе путем оказания услуг оператора вагонов (контейнеров) и указанное в перевозочных документах.

Услугами оператора вагонов (контейнеров) являются услуги по обеспечению на договорной основе вагонами (контейнерами), распределению и управлению движением вагонов (контейнеров) в порядке, установленном уполномоченным органом.

Согласно статье 395 Налогового кодекса обороты по реализации услуг оператора вагонов (контейнеров), связанных с перевозками, являющимися международными в соответствии со статьями 387 и 48 Налогового кодекса, местом реализации которых является РК, освобождаются от НДС. При этом в целях раздела 10 Налогового кодекса услугами оператора вагонов (контейнеров) являются следующие услуги, оказываемые им в комплексе в целях организации перевозки грузов и предоставляемые оператором вагонов (контейнеров), указанным в перевозочном документе в качестве участника перевозочного процесса:

- формирование плана предоставления в пользование вагонов (контейнеров) и его согласование между участниками перевозочного процесса;
- предоставление в пользование вагонов (контейнеров);
- диспетчеризация путем централизованного оперативного контроля и дистанционного управления фактическим движением груженых и порожних вагонов (контейнеров).

Согласно пункту 4 Правил предоставления услуг операторов вагонов (контейнеров), утвержденных приказом министра транспорта и коммуникаций РК от 19 октября 2012 года № 709 (далее – Правила), основанием для предоставления услуг оператора клиентам является договор оказания услуг оператора, в котором определяются основные права, обязанности, ответ-

ственность сторон, условия оказания услуг и срок оказания услуг.

На основании пункта 6 Правил при предоставлении услуг оператор:

1) предоставляет вагоны (контейнеры) в технически и коммерчески исправном состоянии;

2) организует перевозку порожних вагонов;

3) в перевозочных документах указывается как владелец вагонов при условии, если является собственником отправляемого вагона;

4) требует от участников перевозочного процесса:

- своевременного возвращения своих вагонов, контейнеров после окончания срока действия договора;
- обеспечения сохранности своих вагонов, контейнеров в период действия договора;
- возмещения причиненного материального ущерба, вызванного нарушением условий договора;
- своевременного предоставления информации о дислокации своих вагонов, контейнеров на договорной или иной основе;
- обеспечения равного права для использования своего подвижного состава в соответствии с предоставленными заявками грузоотправителей;
- предоставления перевозчику и национальному оператору инфраструктуры информации для обеспечения ведения первичного учета оперативной, статистической отчетности по использованию вагонов (контейнеров) на магистральных железнодорожных путях.

При этом национальным стандартом СТ РК 2564-2014 «Услуга по оперированию вагонами (контейнерами). Общие требования» определено, что:

- деятельностью оператора вагонов (контейнеров) является удовлетворение потребностей грузовладельцев в обеспечении перевозок грузов вагонами (контейнерами);
- распределение вагонов (контейнеров) – это определение согласованного количества вагонов (контейнеров) между станциями погрузки с учетом поданной клиентом заявки;

– обеспечение клиентов вагонами (контейнерами) заключается в предоставлении клиентам в пользование вагонов (контейнеров) на станции отправления без предоставления права владения вагонами (контейнерами) для осуществления перевозки.

Вместе с тем, в соответствии с пунктом 1 статьи 541 Гражданского кодекса, в имущественный наем могут быть переданы предприятия и другие имущественные комплексы, земельные участки, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другие вещи, которые не теряют своих натуральных свойств в процессе их использования (непотребляемые вещи).

Статьей 554 Гражданского кодекса установлено, что продукция, плоды и иные доходы, полученные нанимателем в результате использования нанятого имущества, являются его собственностью, если иное не предусмотрено законодательными актами или договором.

Таким образом, норма «владеющее вагонами (контейнерами) на иных законных основаниях» дословно означает, что лицо, имеющее право пользования подвижным составом на основании договора аренды, вправе оказывать услуги в качестве оператора вагонов. Другими словами, арендатор наряду с непосредственным владельцем подвижного состава в случае оказания экспедиционных услуг третьим лицам может выступать в качестве оператора вагонов. Следовательно, его обороты по реализации услуг, связанных с перевозками, являющимися международными, освобождаются от НДС.

В то же время, в случае использования подвижного состава для целей перемещения собственных товаров, корректнее будет использовать статью 387 Налогового

кодекса, в соответствии с которой оборот по реализации услуг по международным перевозкам облагается по нулевой ставке НДС.

При этом международной перевозкой признается:

1) транспортировка товаров, в том числе почтовых отправлений, экспортируемых с территории РК и импортируемых на территорию РК;

2) транспортировка по территории РК транзитных грузов;

3) перевозка пассажиров, багажа и грузобагажа в международном сообщении;

4) услуга по проследованию пассажирских поездов (вагонов) в международном сообщении.

Для целей главы 44 Налогового кодекса перевозка считается международной, если оформление перевозки осуществляется едиными международными перевозочными документами, установленными пунктом 4 статьи 387 Налогового кодекса.

В случае осуществления международной перевозки несколькими перевозчиками, за исключением случая, установленного пунктом 3 статьи 387 Налогового кодекса, к международной относится перевозка, осуществляемая перевозчиком до границы РК или перевозчиком, посредством транспорта которого пассажиры, товары (почтовые отправления, багаж, грузобагаж) были ввезены на территорию РК.

Для целей статьи 387 Налогового кодекса, в соответствии с подпунктом 1 пункта 4 данной статьи Налогового кодекса, документами, подтверждающими международные перевозки при перевозке грузов в международном железнодорожном сообщении, в том числе в прямом международном железнодорожно-паромном сообщении, является накладная единого образца.

Какой датой отражается импорт в бухгалтерском и налоговом учете?

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, заключило договор на поставку товара с юридическими лицами-нерезидентами – резидентами России и Китая. Согласно договору, право собственности на товар переходит к покупателю в момент приемки товара на складе поставщика, условия поставки EXW, Инкотермс-2010. Поставщик из России выписывает накладную на отпуск товара 25 декабря 2020 года, товар пересекает границу РК 5 января 2021 года. Поставщик из Китая выписывает инвойс 27 декабря 2020 года, грузовая таможенная декларация (ГТД) на товар выписывается 5 января 2021 года.

Какой датой необходимо отражать товар в бухгалтерском и налоговом учете в целях исчисления КПН в обоих случаях?

По какой дате товар должен отразиться на складе ТОО?

Какой датой необходимо отражать товар в бухгалтерском и налоговом учете в целях НДС в обоих случаях?

По какой дате брать НДС в зачет?

Согласно пункту 1 статьи 238 Гражданского кодекса право собственности у приобретателя имущества по договору возникает с момента передачи вещи, если иное не предусмотрено законодательными актами или договором.

По условиям поставки EXW, Инкотермс-2010 продавец считается выполнившим свои обязанности по поставке, когда он предоставит товар в распоряжение покупателя на своем предприятии или в другом указанном месте.

В соответствии с пунктом 11 Методических рекомендаций по применению международного стандарта бухгалтерского учета (IAS) 2 «Запасы» (рекомендовано к применению экспертным советом Министерства финансов РК по вопросам бухгалтерского учета и аудита согласно Протоколу от 24 января 2005 года № 1) запасы могут быть отражены в отчетности организации лишь при переходе к данной организации права собственности на него.

На основании вышеизложенного в бухгалтерском учете для учета товаров, по которым, согласно условиям договора или контракта на поставку, право собственности и риски на товар переходят к покупателю, до момента его фактического посту-

пления на склады используется счет 1330 «Товары (Товары в пути)».

На счету «Товары в пути» товары учитываются с даты перехода права собственности на него к покупателю до момента фактического поступления на склад (Д-т 1350 «Прочие запасы», К-т 3310 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам», 1330 «Товары»).

После поступления на склад товары со счета «Товары в пути» переводятся на счет «Товары» (Д-т 1310 «Сырье и материалы», 1330 «Товары», К-т 1350 «Прочие запасы»).

Как следствие, в рассматриваемой ситуации себестоимость приобретенных запасов (товаров) будет отражена в поступлении в декларации по корпоративному подоходному налогу по форме 100.00 за 2020 год.

В свою очередь, порядок исчисления (начисления) НДС, в том числе сроки, регламентированы Налоговым кодексом, который не предусматривает обязательное соответствие даты (и (или) налогового периода) принятия на учет импортированных товаров в бухгалтерском учете и даты (и (или) налогового периода) отражения в бухгалтерском и налоговом учете, подлежащего к уплате (уплаченного) НДС на импорт по данным товарам.

Пунктом 2 статьи 401 Налогового кодекса определено, что в случае импорта товаров НДС, относимый в зачет, учитывается в том налоговом периоде, на который приходится наиболее поздняя из следующих дат:

1) дата осуществления платежа в бюджет, в том числе путем проведения зачетов в порядке, определенном статьями 102 и 103 Налогового кодекса, в счет уплаты налога;

2) дата таможенного оформления, произведенного в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) таможенным законодательством РК, или последний день на-

логового периода, в заявлении о ввозе товаров и уплате косвенных налогов за который исчислен такой налог.

Таким образом, в рассматриваемой ситуации оприходование на склад импортированных товаров, равно как и исчисление/уплата НДС на импорт, должны быть произведены в 2021 году (по датам, указанным в соответствующих документах: товарно-транспортной накладной, ГТД, талоне о прохождении границы и т. д.).

Соответственно, и уплаченный НДС по импортированным товарам подлежит отнесению в зачет в декларации по налогу на добавленную стоимость по форме 300.00 за I квартал 2021 года.

ФБ

В РК ратифицировано Соглашение о пенсионном обеспечении трудящихся стран ЕАЭС

Президентом РК подписан Закон РК «О ратификации Соглашения о пенсионном обеспечении трудящихся государств – членов Евразийского экономического союза» от 7 декабря 2020 года № 381-VI, который вступил в действие 1 января 2021 года (далее – Соглашение).

В соответствии с Соглашением:

- трудящимися являются граждане РК, РФ, Кыргызстана, Армении и Беларуси, у которых формируются пенсионные права посредством осуществления трудовой или иной деятельности на территории другого государства – члена ЕАЭС;
- определены порядок и механизм экспорта пенсии из одной страны в другую;
- предусмотрено суммирование стажа работы в государствах ЕАЭС для определения права на пенсию;
- урегулирован вопрос медицинского освидетельствования (в том числе заочного) трудящегося при назначении пенсии по инвалидности;
- определены порядок назначения и выплаты пенсии за периоды работы до и после вступления в силу Соглашения.

После вступления в силу Соглашения право на пенсию, за исключением накопительной пенсии, а также трудовых (страховых) пенсий по инвалидности и по случаю потери кормильца, возникает при наличии не менее 12 полных месяцев стажа работы, приобретенного на территории государства – члена ЕАЭС, согласно законодательству которого трудящийся претендует на назначение пенсии.

В РК Соглашение распространяется на правоотношения по уплате трудящимися пенсионных взносов в Единый накопительный пенсионный фонд (ЕНПФ) и, в случае формирования трудящимися стран ЕАЭС пенсионных накоплений в ЕНПФ, право на их получение возникает:

- при достижении пенсионного возраста;
- установлении инвалидности I и II группы, если инвалидность установлена бессрочно;
- на единовременное получение у наследников – в случае смерти трудящегося – гражданина страны ЕАЭС, имеющего пенсионные накопления.

До перехода к цифровому взаимодействию через интегрированную информационную систему ЕАЭС стороны будут использовать бумажный документооборот.

А. ГРИДИН, налоговый консультант

Обязан ли ИП, являясь наемным работником, уплачивать взносы на ОСМС за приостановленное ИП?

? ИП, применяющий специальный налоговый режим (СНР) на основе упрощенной декларации, приостановил деятельность на 5 лет, с 2020-го по 2025 год. С января 2021 года является наемным работником в ТОО, за которого ТОО перечисляет взносы и отчисления в Фонд ОСМС. Нужно ли ему перечислять взносы за приостановленное ИП?

1

Согласно пункту 3 статьи 28 Закона об ОСМС взносы ИП устанавливаются в размере 5 % от объекта исчисления взносов.

В соответствии с пунктом 6 статьи 28 Закона об ОСМС **объектом исчисления взносов самостоятельных плательщиков, в том числе приостановивших представление налоговой отчетности в соответствии с налоговым законодатель-**

ством РК, лиц, занимающихся частной практикой, и **приостановивших представление налоговой отчетности** или признанных бездействующими в соответствии с налоговым законодательством РК **ИП, является МРЗП**, установленный на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

Категории лиц, освобожденных от уплаты взносов на ОСМС, установлены пунктом 7 статьи 28 Закона об ОСМС, который не содержит в себе такой категории, как ИП, приостановившие представление налоговой отчетности.

Как следствие, ИП, приостановившие представление налоговой отчетности, вне зависимости от наличия/отсутствия доходов (в том числе по трудовому договору) обязаны самостоятельно ежемесячно уплачивать за себя взносы на ОСМС в размере 2 125 тенге (5 % от 42 500 тенге).

Применение корректировки по ИПН при выплате дивидендов

? ТОО, применяющее СНР на основе упрощенной декларации, планирует выплатить дивиденды учредителю, владеющему долей более 10 лет, и применить при исчислении ИПН корректировку (ст. 341 Налогового кодекса). С 2020-го по 2023 год применяется уменьшение КПП на 100 % (ст. 302 Налогового кодекса) и при выплате дивидендов корректировка по статье 341 Налогового кодекса не применяется. Если дивиденды выплачиваются в 2020 году за 2018–2019 годы, когда КПП и социальный налог уплачивались, то вправе ли ТОО применить корректировку при исчислении ИПН? Вправе ли ТОО применять корректировку согласно статье 341 Налогового кодекса по дивидендам, выплачиваемым за 2020–2023 годы?

2

Согласно подпункту 8 пункта 1 статьи 341 Налогового кодекса, **в случае если** юридическое лицо – резидент, выплачивающее дивиденды, **производит уменьшение исчисленного КПП на 100 % по деятельности**, в том числе осуществляемой в рамках инвестиционного контракта, по которой предусмотрено та-

кое уменьшение, **то положения настоящего подпункта применяются в следующем порядке:**

- если доля КПП, уменьшенного на 100 % в **общей сумме исчисленного КПП в целом по юридическому лицу – резиденту**, выплачивающему дивиденды, составляет 50 и более процентов, то освобождение дивидендов, выплачиваемых таким юридическим лицом, предусмотренное настоящим подпунктом, не применяется;
- если доля КПП, уменьшенного на 100 % в общей сумме исчисленного КПП в целом по юридическому лицу – резиденту, выплачивающему дивиденды, составляет менее 50 %, то освобождение дивидендов, выплачиваемых таким юридическим лицом, предусмотрено настоящим подпунктом, применяется ко всей сумме дивидендов.

В действующей редакции вышеуказанного положения Налогового кодекса, когда нет привязки к определенному налоговому периоду, формулировка «если производит уменьшение» делает возможным множество его трактовок (*например, действия в предыдущих налоговых периодах не учитываются или учитываются?*).

Во втором абзаце формулировка «в общей сумме исчисленного КПН в целом по юридическому лицу – резиденту» без привязки к определенному налоговому периоду также не вносит ясности (*КПН нужно посчитать за все годы деятельности налогоплательщика или за определенный налоговый период?*).

Как следствие, в действующей редакции возможны диаметрально противоположные трактовки данной нормы Налогового кодекса:

1) единожды примененная юридическим лицом льгота по КПН делает невозможным применение льготы, предусмотренной подпунктом 8 пункта 1 статьи 341 Налогового кодекса,

по всем ранее не выплаченным дивидендам учредителям – физическим лицам;

2) ограничения (при соблюдении прочих условий) распространяются только на дивиденды, выплачиваемые за налоговые периоды, в которых юридическое лицо применяло льготу по КПН.

Второй вариант более логичен (экономически обоснован), но нормы налогового законодательства необходимо выполнять буквально.

В связи с чем для нивелирования налоговых рисков следует запросить официальное разъяснение Комитета государственных налогов Министерства финансов РК по данному вопросу.

Учет производственных расходов по договору гарантийного ремонта с нерезидентом



ТОО, применяющее общеустановленный режим налогообложения (ОУР), плательщик НДС, заключило договор с российским представительством CANON на проведение гарантийного ремонта техники, уплачивает НДС, представляет форму 328.00. Представительство для ремонта поставляет запчасти. ТОО ремонтирует технику, как приобретенную в ТОО, так и у сторонних лиц. Все затраты ТОО, включая услуги по ремонту, возмещает российское представительство. ТОО выстало акт на возмещение производственных расходов по гарантийному ремонту в рублях. Какова ставка НДС и в какой строке формы 300.00 отражается? В какой валюте выставлять ЭСФ: в рублях или тенге по курсу? Какие обязательства при этом возникают?

3

Согласно пункту 2 статьи 372 Налогового кодекса **оборот по реализации работ, услуг означает** любое выполнение работ или оказание услуг, в том числе безвозмездное, а **также любую деятельность за вознаграждение, отличную от реализации товара.**

Таким образом, сумма возмещения понесенных расходов, выставляемая ТОО российской компании, признается его (ТОО) оборотом по реализации услуг для целей исчисления НДС.

На основании статьи 370 Налогового кодекса необлагаемым оборотом является в том числе:

– оборот по реализации товаров, работ, услуг, освобожденный от НДС в соответствии с Налоговым кодексом;

– оборот по реализации товаров, работ, услуг, местом реализации которых не является РК.

Если иное не установлено настоящей статьей, место реализации товаров, работ, услуг определяется в соответствии со статьей 378 Налогового кодекса.

Место реализации товаров, работ, услуг в государствах – членах Евразийского экономического союза (ЕАЭС) определяется в соответствии со статьей 441 Налогового кодекса.

Обороты по реализации товаров, работ, услуг, освобожденные от НДС, определены статьей 394 Налогового кодекса, которая не содержит такого вида деятельности, как компенсация понесенных расходов.

Подпунктом 5 пункта 2 статьи 441 Налогового кодекса определено, что для целей исчисления НДС **местом реализации работ, услуг признается территория государства – члена ЕАЭС, если работы выполняются, услуги оказываются налогоплательщиком этого государства**, если иное не предусмотрено подпунктами 1, 2, 3 и 4 настоящего пункта.

На основании вышеизложенного в рассматриваемой ситуации местом оказания услуг будет признаваться территория РК и, соответственно, суммы компенсаций расходов, выставляемые ТОО российской компании, будут признаваться его облагаемым оборотом по реализации по ставке НДС 12 % (отражается в строке 300.00.001 декларации формы 300.00).

Согласно пункту 7 статьи 412 Налогового кодекса стоимостные и суммовые значения

в счете-фактуре, выписанном в электронной форме, указываются **в национальной валюте РК, за исключением следующих случаев**, при которых возможно указание в иностранной валюте:

- по сделкам (операциям), заключенным (совершенным) в рамках соглашения (контракта) о разделе продукции;
- сделкам (операциям) по реализации товаров на экспорт, облагаемым по нулевой ставке НДС в соответствии со статьями 386, 447 и 449 Налогового кодекса;
- оборотам по реализации услуг по международным перевозкам, облагаемым по нулевой ставке НДС в соответствии со статьей 387 Налогового кодекса;
- оборотам по реализации, облагаемым по нулевой ставке НДС в соответствии с пунктом 3 статьи 393 Налогового кодекса.

В связи с чем в рассматриваемой ситуации ЭСФ должен быть выставлен в национальной валюте (тенге).

Сумма компенсации понесенных расходов, выставяемая российской компании ТОО, будет признаваться ее доходом (для целей исчисления КПП) и облагаемым оборотом (для целей исчисления НДС).

Осуществление данного вида деятельности (осуществление ремонта имущества по обязательствам третьего лица-нерезидента с последующей компенсацией понесенных расходов за его счет плюс вознаграждение) не вызывает каких-либо дополнительных налоговых обязательств (сверх стандартных), так как в рассматриваемой ситуации ТОО получает доходы от нерезидента по деятельности на территории РК, а не выплачивает их нерезиденту.

Можно ли взять на вычеты по КПП расходы на размещение рекламы в Facebook?



ТОО, применяющее ОУР, неплательщик НДС, планирует рассчитываться за рекламу в Facebook корпоративной картой. Facebook выдает только выписки с указанием номера карточки, ежемесячно оплаченной суммы и указанием периода рекламы. Facebook не зарегистрирован в РК, соответственно, на него не возлагается выписка счетов-фактур установленного образца. Может ли ТОО взять такие расходы на вычеты по КПП при наличии выписки, в которой указаны сумма оплаты, период рекламы, номер корпоративной карты и фото рекламы?

4

Согласно пункту 3 статьи 242 Налогового кодекса вычеты производятся налогоплательщиком по фактически произведенным расходам **при наличии документов, подтверждающих такие расходы, связанные с его деятельностью, направленной на получение дохода.**

В соответствии с пунктом 3 статьи 190 Налогового кодекса налоговый учет основывается на данных бухгалтерского учета. Порядок ведения бухгалтерской документации устанавливается законодательством РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

Пунктом 3 статьи 7 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234-III определено, что в бухгалтерском учете допускается принятие/использование в том числе первичных документов на электронных носителях.

На основании вышеизложенного в рассматриваемой ситуации ТОО вправе использовать в своем бухгалтерском учете электронные первичные документы, размещаемые в интернете Facebook.

При этом форма и (или) содержание данных документов не регламентируется казахстанским законодательством, так как Facebook не зарегистрирован в РК в качестве налогоплательщика.

Для ТОО важно, чтобы собранные первичные документы (на бумажном носителе или в электронной форме) подтверждали факт получения/оплаты услуг от Facebook и их связь с деятельностью, направленной на получение дохода (*имеет смысл дополнительно скачать/распечатать условия публичного договора Facebook, на основании которого им оказываются рекламные услуги*).

При наличии вышеуказанных документов ТОО будет вправе отнести на вычеты понесенные расходы по рекламе, размещенной в сети Facebook.

Следует ли выбивать чек ККМ при получении оплаты через банкомат с функцией cash inn?

? ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, реализует муку оптом и в розницу нескольким ИП. Один из ИП не имеет расчетного счета и оплатил стоимость муки через банкомат с функцией cash inn. Деньги на расчетный счет поступили на следующий день. ИП чек не представил. Следует ли выбивать чек на контрольно-кассовой машине (ККМ), аппарате при оплате через банкомат с функцией cash inn? Или это считается оплатой на расчетный счет?

5

Согласно пункту 1 статьи 166 Налогового кодекса на территории РК **денежные расчеты** производятся с обязательным применением ККМ с функцией фиксации и (или) передачи данных, модели которых включены в государственный реестр, если иное не установлено настоящей статьей.

В соответствии с подпунктом 1 статьи 165 Налогового кодекса денежные расчеты – это рас-

четы, осуществляемые за приобретение товара, выполнение работ, оказание услуг посредством наличных денег и (или) **расчетов с использованием платежных карточек**.

Банкоматы, в том числе с функцией cash inn, без банковской карты отправителя денежных средств (или информации о ней), как правило, не работают.

В связи с чем в рассматриваемой ситуации важное значение имеет, от кого поступили денежные средства на счет ТОО. Если платеж поступил от какой-либо компании, оказывающей услуги по приему платежей, то у ТОО обязательств по выдаче чека ККМ не возникает, так как взаиморасчеты между ТОО и ИП произведены не напрямую, а через третью компанию-посредника.

В случае если денежные средства на счет ТОО поступили с карточного счета ИП, у ТОО возникают обязательства по выдаче ИП чека ККМ на данную сумму.

А. ГАБДУЛЛИН, юрист

Если работник достиг пенсионного возраста

? В ТОО, применяющем ОУР, плательщике НДС, в апреле 2021 года сторожу предприятия исполняется 63 года. Руководство планирует уволить его по достижении им пенсионного возраста. В какие сроки и каким документом уведомить работника о предстоящем расторжении договора?

6

С 1 января 2021 года в Казахстане пенсионный возраст считается по достижении женщинами 60 лет, мужчинами – 63 лет (п. 1 ст. 11 Закона РК «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан» от 21 июня 2013 года № 105-V (далее – Закон о пенсионном обеспечении)). С этого возраста официально прекращается трудовая деятельность. В целом возраст не может быть объективной причиной для завершения карьеры с учетом того, что законодательство РК не запрещает гражданам иметь статус «работающий пенсионер». После официального выхода на пенсию работник и работодатель вправе продлить трудовой договор, но не более чем на один год.

В соответствии с пунктом 5 статьи 30 Трудового кодекса с работником, достигшим пен-

сионного возраста, в соответствии с пунктом 1 статьи 11 Закона о пенсионном обеспечении, и обладающим высоким профессиональным и квалификационным уровнем, с учетом его работоспособности трудовой договор может продлеваться ежегодно без ограничения, предусмотренного частью четвертой подпункта 2 пункта 1 статьи 30 Трудового кодекса. Таким образом, трудовой договор будет заключен на определенный срок. В дальнейшем договор возможно перезаключать по взаимному согласию сторон.

При прекращении трудового договора работодатель руководствуется подпунктом 24 пункта 1 статьи 52 Трудового кодекса – достижение работником пенсионного возраста, установленного пунктом 1 статьи 11 Закона о пенсионном обеспечении. Расторжение трудового договора относится к категории «расторжение трудового договора по инициативе работодателя» и регулируется пунктом 9 статьи 53 Трудового кодекса: с уведомлением работника после достижения им пенсионного возраста не менее чем за один месяц до даты расторжения трудового договора и выплатой компенсации в размере, определяемом трудовым, коллективными договорами и (или) актом работодателя.