

Файл Бухгалтера

ТЕМА НОМЕРА: **ВВОЗ ОБОРУДОВАНИЯ ИЗ-ЗА ГРАНИЦЫ
ДЛЯ СОБСТВЕННЫХ НУЖД**

**Налогообложение доходов физлиц
по договорам ГПХ в 2021 году**

НДС 0 % и «Без НДС» – в чем различия?

Приказы: оформляем по всем правилам

Привлечение иностранных работников в 2021 году

Основания прекращения обязательств по договору

Наурыз кутты болсын!

С праздником Наурыз!





ОНЛАЙН-КУРСЫ ДЛЯ СПЕЦИАЛИСТОВ КАДРОВОЙ СЛУЖБЫ

Кадровое дело

- ✓ Штатное расписание
- ✓ Прием, перевод и увольнение
- ✓ Формирование и ведение личных дел
- ✓ Заполнение, учет и хранение трудовых книжек
- ✓ Составление и соблюдение графика очередных отпусков
- ✓ Табель учета рабочего времени
- ✓ Подготовка документов к сдаче на хранение в архив

27 000 ₸

1С:ЗУП

- ✓ Стартовые настройки программы
- ✓ Настройка кадрового учета
- ✓ Настройка расчета заработной платы
- ✓ Создание подразделений, должностей
- ✓ Штатное расписание
- ✓ Прием, увольнение, отпуск
- ✓ Табель учета рабочего времени
- ✓ Командировки, больничные листы
- ✓ Воинский учет, кадровые отчеты
- ✓ Формирование формы 200.00

35 000 ₸

Запуск курса ежемесячно

АЛМАТЫ

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

НУР-СУЛТАН

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

РЕГИОНЫ

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

cdb.kz



ОНЛАЙН ПРАКТИЧЕСКИЙ БУХУЧЕТ

ПРОГРАММА КУРСА

- ✓ Денежные средства
- ✓ Покупка и продажа ТМЗ
- ✓ Зарботная плата
- ✓ Подотчетные лица
- ✓ Основные средства (ОС)
- ✓ Налоговая форма 200.00
- ✓ Налоговая форма 300.00

60 000 ₸
7-16 апреля 2021 г.

ПОДРОБНАЯ ИНФОРМАЦИЯ:

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

ПОДГОТОВКА К СЕРТИФИКАЦИИ

ДИПИФР - ОНЛАЙН

САМЫЙ ПРЕСТИЖНЫЙ МЕЖДУНАРОДНЫЙ СЕРТИФИКАТ БУХГАЛТЕРА

ВЕСЕННЯЯ
СЕССИЯ

с 3 апреля
по 30 мая

180 000 ₸ *

~~220 000 ₸~~

* При оплате до 31.03.2021 г.

ОБУЧЕНИЕ ПОЗВОЛИТ ВАМ:

- Понять тонкости применения МСФО при формировании финансовой отчетности
- Освоить технику решения задач на экзамене
- Научиться быстро обрабатывать большие объемы информации
- Стать признанным специалистом по МСФО

АЛМАТЫ

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

НУР-СУЛТАН

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

РЕГИОНЫ

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

Издается с мая 2000 г.

№ 3 (949), март 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 № 350. Тираж 1 300 экз.
Подписано в печать 09.03.2021 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
Ввоз оборудования из-за границы для собственных нужд 2

Практика учета

А. Цветанова
**Налогообложение доходов физических лиц
по договорам ГПХ в 2021 году** 11

Налогообложение

Р. Серикбаева
Ставка НДС 0 % и «Без НДС» – в чем отличия? 16

Кадровое делопроизводство

Ж. Бакирова
Приказы: оформляем по всем правилам 19

Трудовое право

А. Курасова
Требования к условиям труда женщин 23
А. Салыкбаева
Перерыв – законный отдых 27

Нерезиденты

А. Габдуллин
Привлечение иностранных работников в 2021 году 30

Индивидуальному предпринимателю

Ж. Нуржанова
Законодательная база в работе ИП 35

Гражданское право

А. Даулетбеков
Основания прекращения обязательств по договору 38

Ситуация и решение

Т. Зеленская
**Кто уплачивает НДС по договору
о совместной деятельности?** 42
Г. Юсупова
Льготы работника-инвалида 43

Вопросы–ответы

А. Гридин
**Какими налогами облагается материальная помощь
нерезиденту?** 47
Как оформить возврат товара нерезиденту в форме 328.00? .. 47
**Можно ли взять на вычеты расходы
на транспортные услуги без ЭСФ?** 48
Относятся ли на вычеты расходы на ПЦР-тесты? 49
Обязан ли ИП-турагент выписывать ЭСФ? 49
**Правила выписки ЭСФ при реализации
земельных участков без построек** 50
**Уплачивается ли НДС при импорте из РФ,
если поставщик – неплательщик НДС?** 51
**Обязательно ли регистрировать филиалы
при оказании прочих медуслуг?** 51
**Налогообложение дохода работника-нерезидента –
гражданина РФ** 52
**Какими налогами облагаются инжиниринговые услуги
от нерезидента?** 53
Как определить место реализации работ? 54
**Налоговые обязательства при приобретении
права аренды по договору купли-продажи** 55
А. Курасова
Если в больничном листе есть отметка о неявке на прием 56



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

В некоторых случаях для организации процесса производства необходимо ввозить оборудование из-за рубежа. И, несмотря на то что оборудование ввозится для собственных нужд, тем не менее импорт остается импортом. Что такое импорт и какими налогами он облагается? Какую отчетность необходимо сдать импортеру?

ВВОЗ ОБОРУДОВАНИЯ ИЗ-ЗА ГРАНИЦЫ ДЛЯ СОБСТВЕННЫХ НУЖД

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

НДС

При ввозе оборудования из-за границы у импортера возникает налоговое обязательство по НДС.

Согласно пункту 2 статьи 369 Налогового кодекса для целей НДС к товарам относятся основные средства, нематериальные и биологические активы, инвестиции в недвижимость и другое имущество, за исключением:

- работ, услуг;
- денег, в том числе авансов, в национальной и иностранной валюте.

Порядок налогообложения импорта оборудования зависит от того, откуда осуществлен его ввоз: из стран Евразийского экономического союза (ЕАЭС) либо из стран, не являющихся участниками ЕАЭС.

Согласно пункту 1 статьи 367 Налогового кодекса плательщиками НДС являются лица, импортирующие товары на территорию РК в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС и (или) таможенным законодательством РК.

Подпунктом 2 статьи 368 Налогового кодекса определено, что объектом обложения НДС является облагаемый импорт.

Облагаемым импортом являются товары, ввозимые или ввезенные на территорию государств – членов ЕАЭС (за исключением освобожденных от НДС в соответствии со статьей 399 Налогового кодекса), подлежащие декларированию в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС и (или) таможенным законодательством РК (ст. 371 Налогового кодекса).

В соответствии со статьей 385 Налогового кодекса в размер облагаемого импорта включаются таможенная стоимость импортируемых товаров, определяемая в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС и (или) таможенным законодательством РК с учетом законодательства РК о трансфертном ценообразовании, а также суммы налогов и таможенных платежей, специальных, антидемпинговых и компенсационных пошлин, подлежащих уплате в бюджет при импорте товаров в РК, за исключением НДС на импорт.

Так как импортные операции совершаются в иностранной валюте, то их следует пересчитать в национальную валюту РК с применением рыночного курса обмена валют, определенного в последний рабочий день, предшествующий дате совершения оборота (п. 6 ст. 380 Налогового кодекса).

Особенности обложения НДС при импорте товаров в ЕАЭС установлены главой 50 Налогового кодекса.

Плательщиками НДС в ЕАЭС являются лица, импортирующие товары на территорию РК с территории государств – членов ЕАЭС, перечисленные в подпункте 2 статьи 438 Налогового кодекса.

Облагаемым импортом в ЕАЭС являются (п. 4 ст. 440 Налогового кодекса):

1) товары, ввезенные (ввозимые) на территорию РК (за исключением освобожденных от НДС в соответствии с п. 2 ст. 451 Налогового кодекса).

Положение данного подпункта применяется также в отношении ввезенных (ввозимых) транспортных средств, подлежащих государственной регистрации в государственных органах РК;

2) товары, являющиеся продуктами переработки давальческого сырья, ввезенные на территорию РК с территории другого государства – члена ЕАЭС.

Перечень товаров, импорт которых не является облагаемым, а также товаров, при импорте которых не взимаются косвенные налоги, указан в пунктах 5 и 6 статьи 440 Налогового кодекса.

Импорт, освобожденный от НДС в ЕАЭС, указан в статье 451 Налогового кодекса.

Дата совершения облагаемого импорта определяется согласно пункту 2 статьи 442 Налогового кодекса, в соответствии с которым датой совершения облагаемого импорта является дата принятия налогоплательщиком на учет импортированных товаров (в том числе товаров, являющихся результатом выполнения работ по договорам (контрактам) об их изготовлении), а также товаров, полученных по договору (контракту), предусматривающему предоставление займа в виде вещей, товаров, являющихся продуктами переработки давальческого сырья.

Если иное не установлено данным пунктом, датой принятия на учет импортированных товаров является:

1) наиболее ранняя из дат признания (отражения) таких товаров в бухгалтерском учете в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и (или) требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

2) дата ввоза таких товаров на территорию РК.

При наличии у налогоплательщика обеих дат, указанных выше, датой принятия на

учет импортированных товаров признается наиболее поздняя из указанных дат.

При этом датой ввоза товаров на территорию РК является:

– при перевозке товаров воздушными или морскими судами – дата ввоза в аэропорт или порт, расположенные на территории РК;

– при перевозке товаров в международном автомобильном сообщении – дата пересечения Государственной границы РК.

Размер облагаемого импорта в ЕАЭС определяется в соответствии со статьей 444 Налогового кодекса, согласно которой размер облагаемого импорта товаров, в том числе товаров, являющихся результатом выполнения работ по договору (контракту) об их изготовлении, определяется на основе стоимости приобретенных товаров.

Для целей данной статьи стоимость приобретенных товаров определяется на основании принципа определения цены в целях налогообложения.

Принцип определения цены в целях налогообложения означает определение стоимости приобретенных товаров на основе цены сделки, подлежащей уплате за товары, согласно условиям договора (контракта).

Если по условиям договора (контракта) цена сделки состоит из стоимости приобретенных товаров, а также других расходов и при этом стоимость приобретенных товаров и (или) стоимость других расходов:

– указаны отдельно, то размером облагаемого импорта является исключительно стоимость приобретенных товаров;

– не указаны отдельно, то размером облагаемого импорта является цена сделки, указанная в договоре (контракте).

В размер облагаемого импорта товаров включаются суммы акциза по подакцизным товарам.

Пунктом 2 статьи 456 Налогового кодекса определено, что при импорте товаров, в том числе товаров, являющихся продуктами переработки давальческого сырья, на территорию РК с территории государств – членов ЕАЭС налогоплательщик обязан представить в налоговый орган по месту нахождения (жительства) заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов по форме 328.00 (приложение 26 к приказу первого заместителя премьер-министра РК – министра финансов РК

от 20 января 2020 года № 39 (далее – Приказ № 39)), в том числе по договорам (контрактам) лизинга, на бумажном носителе и в электронной форме либо только в электронной форме не позднее 20-го числа месяца, следующего за налоговым периодом, если иное не установлено данным пунктом.

Одновременно с заявлением по форме 328.00 налогоплательщик представляет в налоговый орган документы, перечисленные в подпунктах 1–7 части второй пункта 2 статьи 456 Налогового кодекса.

На основании пункта 6 статьи 456 Налогового кодекса налоговым периодом для исчисления и уплаты косвенных налогов при импорте товаров, в том числе товаров, являющихся продуктами переработки давальческого сырья, товаров (предметов лизинга) по договорам (контрактам) лизинга, на территорию РК с территории государств – членов ЕАЭС является календарный месяц, в котором приняты на учет такие импортируемые товары или наступает срок платежа, предусмотренного договором (контрактом) лизинга.

Пунктом 1 статьи 422 Налогового кодекса установлено, что ставка НДС составляет 12 % и применяется к размеру облагаемого оборота и облагаемого импорта.

НДС, относимый в зачет

Уплаченный по импорту НДС плательщик НДС в РК вправе отнести в зачет. На основании подпункта 2 пункта 1 статьи 400 Налогового кодекса суммой НДС, относимого в зачет получателем товаров, работ, услуг, являющимся плательщиком НДС в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 367 Налогового кодекса, признается сумма НДС, подлежащего уплате за полученные товары, работы и услуги, если они используются или будут использоваться в целях облагаемого оборота по реализации, и указанного в случае импорта товаров – в декларации на товары, оформленной в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС и (или) таможенным законодательством РК, но не более суммы налога, уплаченного в бюджет РК и не подлежащего возврату в соответствии с условиями таможенной процедуры, или в заявлении (заявлениях) по форме 328.00, но не более суммы налога, уплаченного в бюджет РК и не подлежащего возврату.

При импорте товаров на территорию РК с территории государств – членов ЕАЭС отнесению в зачет подлежит сумма НДС по импортированным товарам, уплаченного в установленном порядке в бюджет РК, в пределах исчисленных и (или) начисленных сумм.

Согласно пункту 2 статьи 401 Налогового кодекса в случае, предусмотренном подпунктом 2 пункта 1 статьи 400 Налогового кодекса, 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 ЕАЭС и (или) таможенным законодательством РК, или последний день налогового периода, в заявлении о ввозе товаров и уплате косвенных налогов за который исчислен такой налог.

Уплата НДС методом зачета

При импорте товаров (как из стран ЕАЭС, так и из других стран) НДС может быть уплачен не «живыми» деньгами, а методом зачета.

Сумма НДС, уплаченная методом зачета, отражается в декларации по налогу на добавленную стоимость по форме 300.00 (приложение 84 к Приказу № 39) одновременно в начислении и зачете в порядке, определенном налоговым законодательством РК.

В Налоговом кодексе две статьи, регламентирующие порядок уплаты НДС методом зачета:

- статья 427 «Уплата налога на добавленную стоимость на импортируемые товары методом зачета»;
- статья 428 «Уплата налога на добавленную стоимость на импортируемые товары на территорию Республики Казахстан с территории государств – членов Евразийского экономического союза методом зачета».

Импорт не из стран ЕАЭС

НДС уплачивается методом зачета в порядке, определенном статьей 427 Налогового кодекса, плательщиками НДС, указанными в подпункте 1 пункта 1 статьи 367 Налогового кодекса, по оборудованию, по-

мещаемому под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления (пп. 1 п. 1 ст. 427 Налогового кодекса).

Перечень импортируемых товаров, по которым налог на добавленную стоимость уплачивается методом зачета, и порядок его формирования (далее – Перечень) утверждены приказом и. о. министра национальной экономики РК от 21 февраля 2018 года № 67.

При этом в Перечень включаются товары, производство которых отсутствует на территории РК или не покрывает потребности РК.

Уплата НДС методом зачета возможна только в случае соблюдения требований, предусмотренных пунктом 2 статьи 427 Налогового кодекса, согласно которому уплата НДС методом зачета применяется в отношении товаров, ввозимых плательщиком НДС:

1) не предназначенных для дальнейшей реализации;

2) с целью передачи в финансовый лизинг, за исключением передачи в международный финансовый лизинг;

3) указанных в подпункте 7 части первой пункта 1 статьи 427 Налогового кодекса (а именно запасных частей), используемых в производстве сельскохозяйственной техники, включенной в перечень, установленный уполномоченным органом в области развития агропромышленного комплекса по согласованию с центральным уполномоченным органом по государственному планированию и уполномоченным органом.

Таким образом, импортируемое оборудование, по которому НДС может быть уплачен методом зачета, должно быть использовано в собственной деятельности налогоплательщика, а не предназначено для продажи.

Сумма НДС, уплаченная методом зачета, отражается в декларации по форме 300.00 одновременно в начислении и в зачете в порядке, определенном налоговым законодательством РК.

Если налогоплательщик примет решение реализовать оборудование, по которому НДС был уплачен методом зачета, то, согласно пункту 4 статьи 427 Налогового кодекса, в случае нарушения в течение срока исковой давности, установленного пунктом 2 статьи 48 Налогового кодекса (3 года), с даты выпуска товаров для внутреннего потребления на территорию РК

требований, установленных пунктами 1 и 2 статьи 427 Налогового кодекса, НДС на импортируемые товары подлежит уплате с начислением пеней со срока, установленного для уплаты НДС на импортируемые товары, в порядке и размере, которые определены таможенным законодательством ЕАЭС и (или) таможенным законодательством РК.

При этом не являются нарушениями требований случаи, установленные пунктом 4 статьи 427 Налогового кодекса.

Реализация оборудования, по которому НДС был уплачен методом зачета, по истечении срока исковой давности, установленного пунктом 2 статьи 48 Налогового кодекса (3 года), с даты выпуска для внутреннего потребления на территорию РК не подлежит обложению НДС на импортируемые товары.

Импорт из стран ЕАЭС

В данном случае следует руководствоваться статьей 428 Налогового кодекса, которая распространяется на импортируемые товары с территории стран ЕАЭС (Российской Федерации, Республики Беларусь, Республики Кыргызстан, Армении).

Согласно пункту 1 статьи 428 Налогового кодекса НДС уплачивается методом зачета в порядке, определенном данной статьей, плательщиками НДС, указанными в подпункте 1 пункта 1 статьи 367 Налогового кодекса, в том числе по оборудованию, импортируемому на территорию РК с территории государств – членов ЕАЭС.

Товары, по которым НДС уплачивается методом зачета, утверждены Перечнем, в который включены товары, производство которых отсутствует на территории РК или не покрывает потребности РК.

Положения статьи 428 Налогового кодекса в части уплаты НДС методом зачета применяются в отношении товаров, ввозимых плательщиком НДС:

1) не предназначенных для дальнейшей реализации;

2) с целью передачи в финансовый лизинг, за исключением передачи в международный финансовый лизинг;

3) указанных в подпункте 7 части первой пункта 1 статьи 428 Налогового кодекса, используемых в производстве сельскохозяйственной техники, включенной в перечень, установленный уполномоченным органом в области развития агропромышленного

комплекса по согласованию с центральным уполномоченным органом по государственному планированию и уполномоченным органом.

Плательщик НДС, указанный в подпункте 1 пункта 1 статьи 367 Налогового кодекса, одновременно с заявлением по форме 328.00 представляет в налоговый орган:

1) документы, указанные в пункте 2 статьи 456 Налогового кодекса;

2) документы, описывающие основные технические, коммерческие характеристики товаров, позволяющие отнести товар к конкретной товарной подсубпозиции единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности (ТН ВЭД) ЕАЭС. При необходимости представляются фотографии, рисунки, чертежи, паспорта изделий, пробы, образцы товаров и другие документы.

Ввоз товаров, указанных в пункте 1 статьи 428 Налогового кодекса, производится без фактической уплаты НДС при условии уплаты в установленном порядке акцизов по подакцизным товарам.

В случае нарушения в течение срока исковой давности, установленного пунктом 2 статьи 48 Налогового кодекса (3 года), с даты ввоза товаров на территорию РК требований, установленных пунктами 1 и 2 статьи 428 Налогового кодекса, НДС на ввозимые товары подлежит уплате с начислением пеней со срока, установленного для уплаты НДС при ввозе товаров, в порядке и размере, которые определены налоговым законодательством РК.

При этом не являются нарушениями требований, установленных статьей 428 Налогового кодекса, случаи, указанные в пункте 5 статьи 428 Налогового кодекса.

КПН

По импортным валютным операциям может возникнуть превышение положительной курсовой разницы над отрицательной, которое включается в совокупный годовой доход и облагается КПН (пп. 18 п. 1 ст. 226 Налогового кодекса).

Если сумма отрицательной курсовой разницы превышает сумму положительной курсовой разницы, то величина превышения подлежит вычету (ст. 262 Налогового кодекса).

Учет курсовой разницы, в том числе определение суммы курсовой разницы, в целях налогообложения осуществляется в соответствии с МСФО и (или) требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности (п. 4 ст. 192 Налогового кодекса).

При импорте оборудования, которое является основным средством, на основании подпункта 1 пункта 1 статьи 266 Налогового кодекса оно признается в налоговом учете фиксированным активом. Так как к фиксированным активам относятся в том числе основные средства, учтенные при поступлении в бухгалтерском учете налогоплательщика в соответствии с МСФО и (или) требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности и предназначенные для использования в деятельности, направленной на получение дохода в отчетном и (или) будущих периодах, за исключением активов, указанных в подпункте 2 пункта 1 статьи 266 Налогового кодекса.

На основании пункта 1 статьи 271 Налогового кодекса стоимость фиксированных активов относится на вычеты посредством исчисления амортизационных отчислений в порядке и на условиях, установленных Налоговым кодексом.

Амортизация фиксированных активов исчисляется по нормам, которые не должны превышать предельные нормы, указанные в пункте 2 статьи 271 Налогового кодекса.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

В бухгалтерском учете импортированное оборудование признается в составе основных средств, если выполняются следующие условия:

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

Порядок исчисления себестоимости импортного оборудования зависит от применяемого стандарта финансовой отчетности (МСФО, МСФО (IFRS) для предприятий малого и среднего бизнеса (МСФО для МСБ), Национального стандарта финансовой отчетности (НСФО)):

| | |
|---------------------------|--|
| МСФО, МСФО для МСБ | <p>Себестоимость импортного основного средства, исчисляемого в условиях МСФО (МСФО (IAS) 16), МСФО для МСБ (раздел 17), включает в себя:</p> <ul style="list-style-type: none"> – цену его покупки, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых скидок и уступок; – все затраты, непосредственно относящиеся к доставке актива до предусмотренного местоположения и приведению его в состояние, необходимое для эксплуатации в соответствии с намерениями руководства организации. <p>При отсрочке платежа, выходящей за рамки обычных сроков кредитования, разница между эквивалентом цены при условии немедленной оплаты денежными средствами и общей суммой платежа признается в качестве процентов на протяжении периода отсрочки, за исключением случаев, когда такие проценты капитализируются в соответствии с МСФО (IAS) 23</p> |
| НСФО | В условиях применения НСФО себестоимость импортных основных средств состоит из покупной цены актива, импортных пошлин и налогов (кроме возмещаемых) за вычетом торговых скидок |

Рекомендуемая корреспонденция счетов по учету импортных операций:

| Содержание операции | Д-т | К-т |
|---|------------------------------------|--|
| Перечислена предоплата поставщику | 1710, 2910 | 1030 |
| Оприходовано приобретенное по импорту оборудование | 2410 | 3310, 4110 |
| Уменьшена задолженность перед поставщиком на сумму ранее перечисленной предоплаты | 3310, 4110 | 1710, 2910 |
| Признаны затраты по вознаграждению в течение периода отсрочки платежа (по операциям, которые включают в себя значительный компонент финансирования) | 7310 | 4110 |
| На сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет | 1420 | 3380 (или 3130 «НДС на импорт») |
| Уплачен НДС | 3380 (или 3130 «НДС на импорт») | 1030 |
| Принят НДС в зачет | 3130 | 1420 |
| Если уплаченный НДС не подлежит зачету, то он включается в стоимость импортного оборудования | 1300, 2410 | 3380 |
| | 3380 | 1030 |
| Включены импортные пошлины, сборы в себестоимость оборудования (если импорт осуществляется не из стран – участниц ЕАЭС), а также отражена их уплата | 1300, 2410 | 3230 |
| | 3230 | 1030 |
| Включены затраты на брокерское обслуживание в себестоимость импортного оборудования, а также отражена их уплата | 1300, 2410 | 3380 |
| | 3380 | 1030 |
| Включены транспортные и прочие затраты, которые увеличивают себестоимость импортного оборудования в условиях применения МСФО и МСФО для МСБ | 1300, 2410 | 3310, 3380, 1310, 3350, 3150, 3210, 8310 и др. |
| Признана курсовая разница по кредиторской задолженности в инвалюте: | | |
| – положительная курсовая разница (доход) | 3310, 4110 | 6250 |
| – отрицательная курсовая разница (расход) | 7430 | 3310, 4110 |
| Оплачена задолженность поставщику | 3310, 4110 | 1030 |

Пример

ТОО, плательщик НДС в РК, применяющее общеустановленный режим налогообложения и МСФО, осуществляет импорт оборудования из РФ.

Стоимость оборудования составляет 500 000 российских рублей. В декабре 2020 года произведена 100%-ная предоплата.

Рыночный обменный курс валюты на дату предоплаты составляет 5,70 тенге/рубль.

Право собственности на товар переходит к ТОО на дату отгрузки оборудования со склада поставщика в РФ (согласно условию поставки EXW (франко-завод)). На эту дату (январь 2021 года)

рыночный обменный курс валюты составил 6,11 тенге/рубли.

На дату ввоза товара на территорию РК (дата пересечения Государственной границы РК в феврале 2021 года) рыночный обменный курс составил 5,96 тенге/рубли. По условиям договора (контракта) цена сделки состоит только из стоимости приобретенных товаров.

Транспортировка товара осуществляется перевозчиком, юридическим лицом, резидентом РК.

Затраты на доставку товара составили 300 000 тенге.

Форма 328.00 представлена ТОО в феврале 2021 года, и НДС на импорт уплачен также в феврале 2021 года.

Каков порядок бухгалтерского учета и налогообложения данной импортной операции?

Бухгалтерский учет

В рассматриваемом примере себестоимость оборудования включает в себя покупную цену, которая пересчитывается в тенге по курсу, сложившемуся на дату перечисления 100%-ной предоплаты (так как предоплата не пересчитывается в дальнейшем и по ней не признается курсовая разница):

$500\ 000\ \text{рублей} \times 5,70\ \text{тенге/руб.} = 2\ 850\ 000\ \text{тенге.}$

Кроме покупной цены в себестоимость импортного оборудования включается также стоимость доставки в сумме 300 000 тенге.

Итого себестоимость импортного оборудования:

$2\ 850\ 000 + 300\ 000 = 3\ 150\ 000\ \text{тенге.}$

Товар приходится на дату перехода права собственности на товар (то есть на дату отгрузки со склада поставщика в РФ).

Курсовые разницы по данной операции не возникают (так как стоимость импортного товара полностью оплачена предоплатой).

НДС

Прежде всего следует определить дату совершения облагаемого импорта в соответствии с пунктом 2 статьи 442 Налогового кодекса.

В рассматриваемом примере в бухгалтерском учете оборудование следует оприходовать на дату, когда ТОО получает над ним контроль. Такой датой является дата

отгрузки оборудования со склада поставщика в РФ (когда ТОО получает право собственности на него – январь 2021 года).

Таким образом, имеется две даты: наиболее ранняя дата признания оборудования в бухгалтерском учете (оприходование оборудования на счет 2410 «Оборудование в пути» на дату отгрузки со склада поставщика в РФ) и дата ввоза такого оборудования на территорию РК (дата пересечения Государственной границы РК).

Отсюда следует, что датой совершения облагаемого импорта (датой принятия на учет импортных товаров) является наиболее поздняя дата, а именно дата ввоза оборудования на территорию РК, которая выпадает на февраль 2021 года.

Поэтому для исчисления размера облагаемого импорта в тенге следует взять рыночный курс, который сложился на дату ввоза оборудования на территорию РК.

Размером облагаемого импорта в данном случае является стоимость импортных товаров.

Расчет НДС, подлежащего уплате в бюджет:

$500\ 000\ \text{рублей} \times 5,96\ \text{тенге/рубли} \times 12\ \% = 357\ 600\ \text{тенге.}$

ТОО вправе взять уплаченный при импорте НДС в зачет, но в пределах исчисленных и (или) начисленных сумм.

При этом НДС, относимый в зачет, учитывается в том налоговом периоде, на который приходится наиболее поздняя из дат, установленных пунктом 2 статьи 401 Налогового кодекса.

В рамках данного примера зачет импортного НДС осуществляется в I квартале 2021 года.

Также импортную операцию ТОО следует отразить в форме 300.00:

– в строке 300.00.016 II А, где указывается размер облагаемого импорта по товарам, ввезенным из государств – членов ЕАЭС, за исключением отражаемого в строках 300.00.017, 300.00.020 А и 300.00.029 А, – **2 980 000;**

– в строке 300.00.016 II В, где указывается сумма НДС на импорт, уплаченная по товарам, ввезенным из государств – членов ЕАЭС и отраженная в заявлении (-ях) о ввозе товаров и уплате косвенных налогов формы 328.00, представленной (-ых) за соответствующий (-ие) налогово-

вый (-ые) период (-ы), определяемый (-ые) в соответствии с пунктом 6 статьи 456 Налогового кодекса, НДС на импорт по которым подлежит отнесению в зачет в налоговом периоде, определяемом в соответствии с пунктом 2 статьи 401 Налогового кодекса, – **357 600**.

КПН

Так как стоимость импортного оборудования полностью оплачена предоплатой, курсовые разницы по данной операции не возникают, соответственно, прибыль или убыток не возникают и в декларации по форме 100.00 не отражаются.

Импортный товар отражается в приложении 100.02 к декларации по корпоративному подоходному налогу по форме 100.00 (приложение 74 к Приказу № 39) в строке 100.02.002 II, где указывается стоимость поступивших фиксированных активов II группы, определяемая в соответствии со статьей 268 Налогового кодекса.

Согласно пункту 2 статьи 268 Налогового кодекса первоначальная стоимость фиксированных активов определяется как сумма затрат, понесенных налогоплательщиком по день признания фиксированного

актива в соответствии с пунктом 1 статьи 266 Налогового кодекса.

К таким затратам относятся затраты на приобретение фиксированного актива, его производство, строительство, монтаж и установку, а также другие затраты, увеличивающие его стоимость в соответствии с МСФО и (или) требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности, кроме:

- затрат (расходов), не подлежащих отнесению на вычеты в соответствии с подпунктами 2, 3, 4 и 5 статьи 264 Налогового кодекса;
- амортизационных отчислений.

В данном примере строка 100.02.002 II заполняется по стоимости, по которой оборудование оприходовано по данным бухгалтерского учета, – **3 150 000**.

Стоимость данного оборудования в дальнейшем амортизируется, и амортизация идет на вычеты. В целях налоговой амортизации ТОО вправе применить норму, которая не превышает предельную норму, установленную пунктом 2 статьи 271 Налогового кодекса (то есть не выше 25 %).

Бухгалтерские проводки:

| Содержание операции | Д-т | К-т | Сумма, рубль | Сумма, тенге |
|---|------------------|------------------|--------------|--------------|
| Перечислена предоплата | 1710 | 1030 | 500 000 | 2 850 000 * |
| Оприходовано оборудование на дату перехода права собственности | 2410 «В пути» | 3310 | 500 000 | 2 850 000 |
| Уменьшена задолженность перед поставщиком на сумму ранее перечисленной предоплаты | 3310 | 1710 | 500 000 | 2 850 000 |
| Включены в себестоимость товара расходы по доставке товара | 2410 «В пути» | 3310 | – | 300 000 |
| | 3310 | 1030 | | |
| Оприходовано оборудование | 2410 | 2410 «В пути» | – | 3 150 000 |
| На сумму НДС, уплаченного в бюджет | 1420 | 3380 | – | 357 600 |
| | 3380 | 1030 | | |
| Принят НДС в зачет | 3130 | 1420 | – | 357 600 |

* (500 000 рублей × 5,70 тенге/руб.)

Пример

В январе 2021 года ТОО (плательщик НДС) приобрело металлорежущий станок для собственного пользования (производство – Китай). Стоимость станка составила 800 000 тенге.

Вправе ли ТОО уплатить НДС методом зачета и как отразить данную операцию в форме 300.00 и в бухгалтерском учете?

Уплата НДС методом зачета возможна, если импортное оборудование входит в Перечень импортируемых товаров, по которым НДС уплачивается методом зачета.

Станок металлорежущий как раз входит в данный Перечень (код ТН ВЭД ТС: 8459), поэтому НДС может быть уплачен методом зачета.

Сумма НДС, уплаченная методом зачета, отражается в декларации по налогу на добавленную стоимость одновременно в начислении и зачете в порядке, определенном налоговым законодательством РК.

Отражение в форме 300.00:

1) отражение в форме 300.04:

- в строке 300.04.001 I A, где указывается сумма импортированного оборудования – **800 000**, – с переносом в строку 300.04.001 A;

– в строке 300.04.001 I B, где указывается сумма НДС по импортированному оборудованию – **96 000** ($800\,000 \times 12\%$), – с переносом в строку 300.04.001 B;

2) отражение в форме 300.00:

- в строке 300.00.029 A (в эту строку переносится значение строки 300.04.001 A) – **800 000**;
- в строках 300.00.011 и 300.00.029 B (в эти строки переносится значение строки 300.04.001 B) – **96 000**.

Бухгалтерские проводки:

| Содержание операции | Д-т | К-т | Сумма, тенге |
|----------------------------|------|------|--------------|
| Оприходовано оборудование | 2410 | 3310 | 800 000 |
| Уплачен НДС методом зачета | 1420 | 3130 | 96 000 |
| | 3130 | 1420 | 96 000 |

ФБ

К СВЕДЕНИЮ

Как перейти на СНР розничного налога

Новый специальный налоговый режим (СНР) розничного налога был введен для предпринимателей, работающих в секторах, затронутых пандемией. Эта мера введена в рамках поручения Президента и носит временный характер – она продлится до конца 2022 года.

СНР розничного налога является добровольным для субъектов, признанных малым и средним бизнесом в соответствии с Предпринимательским кодексом и осуществляющих один или несколько видов деятельности, определенных законодательством.

Объектом налогообложения является доход, который определяется в общеустановленном порядке, и не учитывает расходы.

Для применения СНР устанавливается ставка налога в размере 3 % от объекта налогообложения.

Для перехода на этот режим налогоплательщик должен подать в налоговый орган уведомление о действующем режиме. Перевод осуществляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором сделано уведомление о применимом налоговом режиме.

В настоящее время предприниматели могут подать уведомление в Службу государственных доходов в форме, размещенной на веб-сайте Комитета государственных доходов Министерства финансов РК, через веб-портал «электронного правительства» и по почте или непосредственно на бумаге по месту нахождения налогоплательщика.

Далее, после согласования форм уведомления с Министерством юстиции РК, будет обеспечена замена налогоплательщиков, своевременно представивших уведомление о переходе на СНР налога с розничной торговли.

Плательщики, являющиеся плательщиками НДС и решившие перейти на СНР розничного налога, исключаются из регистрации в качестве плательщиков НДС. Для этого необходимо подать налоговую декларацию не позднее чем за пять рабочих дней до применения этого режима.

Кроме того, при наличии нескольких видов деятельности, в том числе осуществляемых лицами, не включенными в перечень, определенный Правительством РК «Об определении видов деятельности для целей применения специального налогового режима розничного налога» от 2 февраля 2021 года № 30, налогоплательщик не может использовать этот режим.

Введение режима розничного налогообложения с единой льготной ставкой и освобождением от НДС и социального налога является временной и необходимой мерой поддержки для предприятий, работающих в секторах экономики, затронутых пандемией, и позволит им значительно упростить налогообложение.

Департамент госдоходов в Западно-Казахстанской обл.



А. ЦВЕТАНОВА,
магистр учета и аудита,
профессиональный
бухгалтер РК, CAP,
DiplFR

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ ПО ДОГОВОРАМ ГПХ В 2021 ГОДУ

Доходы физического лица по договорам ГПХ являются доходами, облагаемыми у источника выплаты. Какие обязательства возникают у налоговых агентов в отношении таких доходов – читайте в предложенном материале.

ИПН У ИСТОЧНИКА ВЫПЛАТЫ ДОХОДА

У физического лица, оказывающего услуги, выполняющего работы по договору гражданско-правового характера (далее – договор ГПХ), образуется доход, облагаемый ИПН у источника выплаты дохода на основании подпункта 2 статьи 321 Налогового кодекса, в соответствии с которым в годовой доход физического лица включается доход от выполнения работ, оказания услуг.

Согласно пункту 2 статьи 353 Налогового кодекса размер облагаемого дохода от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг по договорам ГПХ, кроме имущественного дохода, полученного физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем (ИП), лицом, занимающимся частной практикой, определяется в следующем порядке:

сумма доходов, подлежащих налогообложению у источника выплаты, полученных в текущем налоговом периоде физическим лицом, не являющимся ИП, лицом, занимающимся частной практикой, от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг, кроме имущественного дохода,

минус

сумма корректировки дохода в текущем налоговом периоде, предусмотренной пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса,

минус

сумма налогового вычета в виде обязательных пенсионных взносов (ОПВ), взносов на обязательное социальное медицинское страхование (ОСМС) и стандартных вычетов, указанных в подпунктах 2 и (или) 3 пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса.

Данная норма вводится в действие с 1 января 2018 года.

Таким образом, согласно вышеизложенному при расчете ИПН по договорам ГПХ

применяются вычеты в виде ОПВ и взносов на ОСМС.

Обязанность по исчислению, удержанию и перечислению ИПН в бюджет возлагается на налогового агента (юридическое лицо или ИП, выплачивающих доход физическому лицу по договору ГПХ).

СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ

В соответствии с пунктом 2 статьи 484 Налогового кодекса объектом налогообложения для плательщиков, указанных в подпунктах 3, 4 и 5 пункта 1 статьи 482 Налогового кодекса, являются расходы:

1) 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 Налогового кодекса);

2) налогового агента по доходам иностранного персонала, указанного в пункте 7 статьи 220 Налогового кодекса.

Таким образом, объектом обложения социальным налогом является только доход работников, а доход физических лиц от оказания услуг, выполнения работ по договорам ГПХ объектом обложения социальным налогом не является. Соответственно, с дохода физических лиц по договорам ГПХ у налогового агента обязательства по социальному налогу не возникают.

ОПВ

Доход физических лиц по договору ГПХ является объектом обложения ОПВ в соответствии со статьей 25 Закона РК «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан» от 21 июня 2013 года № 105-V (далее – Закон о пенсионном обеспечении).

Согласно пункту 4-1 статьи 25 Закона о пенсионном обеспечении для физических лиц, получающих доходы по договорам ГПХ, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг), ОПВ, подлежащие уплате в единый накопительный пенсионный фонд (ЕНПФ), устанавливаются в размере 10 % от получаемого дохода, но не выше 10 % 50-кратного минимального размера заработной платы (МРЗП), установленного на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

Таким образом, ОПВ с доходов физических лиц по договорам ГПХ, заключенным с юридическими лицами и ИП (предметом которых является выполнение работ (оказание услуг)), исчисляются в размере 10 % от суммы дохода по договору ГПХ, но не более 10 % от 50-кратного МРЗП.

В соответствии с подпунктом 28 статьи 1 Закона о пенсионном обеспечении в качестве агента по уплате ОПВ за физических лиц, получающих доходы по договорам ГПХ, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг), рассматриваются налоговые агенты, определенные налоговым законодательством РК.

Согласно подпункту 53 пункта 1 статьи 1 Налогового кодекса налоговый агент – это ИП, лицо, занимающееся частной практикой, юридическое лицо, в том числе его структурные подразделения, а также юридическое лицо – нерезидент, на которых, в соответствии с Налоговым кодексом, возложена обязанность по исчислению, удержанию и перечислению налогов, удерживаемых у источника выплаты.

Вышеуказанная норма означает, что уплату ОПВ с доходов физических лиц по договорам ГПХ осуществляют налоговые агенты.

Если же физическое лицо является пенсионером, то ОПВ с дохода такого лица по договору ГПХ, на основании подпункта 1 пункта 2 статьи 24 Закона о пенсионном обеспечении, не удерживаются.

ОТЧИСЛЕНИЯ НА СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ

Лица, подлежащие обязательному социальному страхованию, определены статьей 7 Закона РК «Об обязательном социальном страховании» от 26 декабря 2019 года № 286-VI. Физические лица, получающие доходы по договорам ГПХ, в вышеуказанный перечень лиц не входят.

Таким образом, доход физического лица, полученный по договору ГПХ, не является объектом исчисления социальных отчислений.

ОТЧИСЛЕНИЯ НА ОСМС

В соответствии с положениями пункта 1 статьи 14 Закона РК «Об обязательном со-

циальном медицинском страховании» от 16 ноября 2015 года № 405-V (далее – Закон об ОСМС) плательщиками отчислений на ОСМС являются работодатели, включая иностранные юридические лица, осуществляющие деятельность в РК через постоянное учреждение, а также филиалы, представительства иностранных юридических лиц, исчисляющие (удерживающие) и перечисляющие отчисления и взносы в фонд в порядке, установленном главой 6 Закона об ОСМС.

Таким образом, плательщиками отчислений на ОСМС являются только работодатели за своих работников, а так как физические лица, оказывающие услуги/выполняющие работы по договорам ГПХ в соответствии с трудовым законодательством РК не являются работниками, то и налоговый агент по отношению к ним не является работодателем. Соответственно, у налогового агента обязательств по отчислениям на ОСМС в отношении дохода физических лиц по договорам ГПХ не возникает.

ВЗНОСЫ НА ОСМС

С 2020 года доход физического лица, полученный по договору ГПХ, является объектом исчисления взносов на ОСМС на основании подпункта 8 пункта 2 статьи 14 Закона об ОСМС, согласно которому плательщиками взносов являются физические лица, получающие доходы по заключенным с налоговым агентом договорам ГПХ в соответствии с законодательством РК.

Пунктом 4 статьи 14 Закона об ОСМС установлено, что исчисление (удержание) и перечисление взносов физических лиц, получающих доходы по договорам ГПХ, в фонд осуществляются за счет доходов таких физических лиц налоговыми агентами.

Взносы физических лиц, получающих доходы по договорам ГПХ, подлежащие уплате в фонд, устанавливаются с 1 января 2021 года в размере 2 % от объекта исчисления взносов на основании пункта 1 статьи 28 Закона об ОСМС.

Согласно пункту 5 статьи 28 Закона об ОСМС объектами исчисления взносов физлиц, получающих доходы по договорам ГПХ, являются их доходы, исчисленные в соответствии со статьей 29 Закона об ОСМС.

Пунктом 2 статьи 29 Закона об ОСМС определено, что доходами физического лица по договорам ГПХ являются все начисленные доходы по данным договорам, за исключением доходов, установленных пунктом 4 статьи 29 Закона об ОСМС.

При этом, в соответствии с пунктом 3 статьи 29 Закона об ОСМС, ежемесячный доход, принимаемый для исчисления взносов, должен исчисляться по сумме всех видов доходов физического лица и не должен превышать 10-кратный МРЗП, установленный на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете.

При уплате взносов с суммы дохода, равной 10-кратному МРЗП, установленному на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете, уплата взносов с других доходов физического лица при наличии документа, подтверждающего уплату таких взносов, не требуется.

Таким документом является справка о суммах полученных доходов, исчисленных и уплаченных взносов, выданная налоговым агентом.

Таким образом, по договорам ГПХ, заключенным с физическими лицами (не ИП), налоговые агенты обязаны удерживать взносы на ОСМС и перечислять их ежемесячно в течение срока действия договора в размере 2 % от дохода, получаемого по договору, но не более 2 % от 10-кратного МРЗП.

Если же физическое лицо является пенсионером, то взносы на ОСМС не удерживаются с дохода такого лица по договору ГПХ на основании подпункта 1 пункта 7 статьи 28 Закона об ОСМС.

НАЛОГОВЫЙ И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ У ПОЛУЧАТЕЛЯ УСЛУГИ (РАБОТЫ) ПО ДОГОВОРУ ГПХ

Юридическое лицо или ИП, получающие услуги или работы от физического лица и применяющие общеустановленный режим налогообложения (ОУР), вправе применить вычет в размере стоимости таких работ/услуг при условии, что они потреблены в связи с осуществлением деятельности, направленной на получение дохода, и при наличии соответствующих подтверждающих документов.

Также юридическое лицо или ИП, получившие услуги/работы по договору ГПХ,

выполняют обязанности налогового агента по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет (ЕНПФ, фонд ОСМС) ИПН, ОПВ, взносов на ОСМС.

В бухгалтерском учете юридического лица или ИП составляются следующие корреспонденции счетов по учету договоров ГПХ:

| Содержание операции | Д-т | К-т |
|---|------------------------------------|---------------|
| Признаны расходы и начислена задолженность по полученным работам, оказанным услугам (на дату подписания акта выполненных работ (оказанных услуг)) | 7110, 7210, 8110, 8210, 8310, 8410 | 3310 или 3380 |
| Удержан исчисленный ИПН у источника выплаты дохода физическому лицу (не являющемуся ИП) по договору ГПХ | 3380 | 3120 |
| Удержаны исчисленные ОПВ у источника выплаты дохода физическому лицу (не являющемуся ИП) по договору ГПХ | 3380 | 3220 |
| Удержаны исчисленные взносы на ОСМС у источника выплаты дохода физическому лицу (не являющемуся ИП) по договору ГПХ | 3380 | 3230 |
| Выплачен доход по договору ГПХ | 3310 или 3380 | 1010, 1030 |
| Уплачены ИПН, ОПВ и взносы на ОСМС | 3120, 3220, 3230 | 1030 |

Если в рамках договора ГПХ лицу, оказывающему услуги, выполняющему работы, выплачивается аванс, то дополнительно к вышеприведенным проводкам составляются еще две проводки:

| Содержание операции | Д-т | К-т |
|--|------|------------|
| Выдан аванс | 1710 | 1010, 1030 |
| Отнесен ранее выданный аванс в уменьшение задолженности перед физическим лицом | 3310 | 1710 |

Если ИПН, ОПВ и взносы на ОСМС уплачиваются за счет средств налогового агента, то составляются корреспонденции счетов:

| Содержание операции | Д-т | К-т |
|-------------------------------------|------------------|------------------|
| Начислены ИПН, ОПВ и взносы на ОСМС | 7480 | 3120, 3220, 3230 |
| Уплачены ИПН, ОПВ и взносы на ОСМС | 3120, 3220, 3230 | 1030 |

Пример

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, резидент РК, получает маркетинговые услуги по договору ГПХ от физического лица, не являющегося ИП, стоимостью 250 000 тенге.

Какие налоговые обязательства (обязательства по отчислениям и взносам) возникнут у каждой из сторон и как отразить эту операцию в бухучете ТОО?

Физическое лицо, оказавшее услугу

ОПВ

Доход физических лиц по договору ГПХ является объектом обложения ОПВ (ст. 25 Закона о пенсионном обеспечении).

Расчет ОПВ:

$$250\ 000 \times 10\ \% = 25\ 000\ \text{тенге.}$$

Взносы на ОСМС

Доход физических лиц по договору ГПХ является объектом обложения взносами на ОСМС (так как, согласно подпункту 8 пункта 2 статьи 14 Закона об ОСМС, плательщиками взносов являются физические лица, получающие доходы по заключенным с налоговым агентом договорам ГПХ в соответствии с законодательством РК).

Расчет взносов на ОСМС:

$$250\ 000 \times 2\ \% = 5\ 000\ \text{тенге.}$$

ИПН у источника выплаты дохода

У физического лица, оказывающего услуги, выполняющего работы по договору ГПХ,

образуется доход, облагаемый ИПН у источника выплаты дохода на основании подпункта 2 статьи 321 Налогового кодекса, в соответствии с которым в годовой доход физического лица включается доход от выполнения работ, оказания услуг.

Расчет ИПН:

$(250\,000 \text{ (облагаемый доход)} - 25\,000 \text{ (ОПВ, 10\%)} - 5\,000 \text{ (взносы на ОСМС, 2\%)}) \times 10\% = 22\,000 \text{ тенге.}$

Сумма к выплате: $250\,000 - 25\,000 \text{ (ОПВ, 10\%)} - 5\,000 \text{ (взносы на ОСМС, 2\%)} - 22\,000 \text{ (ИПН)} = 198\,000 \text{ тенге.}$

Юридическое лицо, ТОО, получатель услуг КПП

Стоимость полученной услуги юридическое лицо вправе отнести на вычеты,

так как возникшие расходы связаны с деятельностью, направленной на получение дохода, и имеется документ, подтверждающий такие расходы (акт выполненных работ (оказанных услуг)) по форме Р-1 (приложение 50 к приказу министра финансов РК от 20 декабря 2012 года № 562).

Обязанность налогового агента

Обязанность по исчислению, удержанию и перечислению ИПН в бюджет и ОПВ в ЕНПФ возлагается на налогового агента (то есть на ТОО, выплачивающее доход физическому лицу по договору ГПХ).

Бухгалтерский учет

В бухучете составляются проводки:

| Содержание операции | Документ | Д-т | К-т | Сумма, тенге |
|---------------------------------|--|------|------|--------------|
| Получены услуги по договору ГПХ | Акт выполненных работ (оказанных услуг) по форме Р-1 | 7110 | 3380 | 250 000 |
| Удержан ИПН | Расчет | 3380 | 3120 | 22 000 |
| Удержаны ОПВ | Расчет | 3380 | 3220 | 25 000 |
| Удержаны взносы на ОСМС | Расчет | 3380 | 3230 | 5 000 |
| Выплачен доход по договору ГПХ | Расходный кассовый ордер | 3380 | 1010 | 198 000 |

ФБ



ПОДПИСКА-2021

Профессиональные журналы ЦДБ в ПЕЧАТНОМ ФОРМАТЕ:

«Файл бухгалтера» (ежемесячный)

подписной индекс 74411

«Бюллетень будни Бухгалтера» (ежемесячный)

подписной индекс 76073

«Бухучет на практике» (квартальный)

подписной индекс 75562

НУР-СУЛТАН

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

АЛМАТЫ

+7 (727) 339-83-85,
+7 (701) 955-74-74

РЕГИОНЫ КАЗАХСТАНА

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



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

СТАВКА НДС 0 % И «БЕЗ НДС» – В ЧЕМ ОТЛИЧИЯ?

В целях стимулирования той или иной деятельности государство освобождает от НДС обороты по реализации товаров, работ, услуг определенных групп. Налоговым кодексом предусмотрено освобождение от НДС, а также специальная ставка НДС 0 %. Рассмотрим различия данных льгот.

При реализации товаров, работ, услуг у плательщика НДС могут возникнуть:

- облагаемые обороты;
- необлагаемые обороты.

ОБЛАГАЕМЫЕ ОБОРОТЫ И СТАВКА 0 %

Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 369 Налогового кодекса облагаемым оборотом является оборот, совершаемый плательщиком НДС по реализации товаров, работ, услуг, за исключением необлагаемого оборота, указанного в статье 370 Налогового кодекса.

Статьей 422 Налогового кодекса по облагаемому обороту предусмотрены ставки НДС 12 % и 0 %.

Нулевая ставка применяется к оборотам по реализации товаров, работ, услуг, указанных в главе 44 Налогового кодекса, таким как:

- оборот по реализации товаров на экспорт;
- налогообложение международных перевозок;

- налогообложение реализации горюче-смазочных материалов, осуществляемой аэропортами при заправке воздушных судов иностранных авиакомпаний, выполняющих международные полеты, международные воздушные перевозки;
- налогообложение товаров, реализуемых на территорию специальной экономической зоны (СЭЗ);
- налогообложение товаров, реализуемых на территорию СЭЗ, пределы которой полностью или частично совпадают с участками таможенной границы Евразийского экономического союза (ЕАЭС);
- оборот по реализации аффинированного золота;
- оборот по реализации товаров собственного производства налогоплательщикам, осуществляющим на территории РК деятельность в рамках контракта на недропользование, соглашения (контракта) о разделе про-

дукции, в соответствии с условиями которых освобождаются от НДС импортируемые товары;

- оборот по реализации нестабильного конденсата, добытого и реализованного недропользователем, осуществляющим деятельность в рамках контракта на недропользование, указанного в пункте 1 статьи 722 Налогового кодекса с территории РК на территорию других государств – членов ЕАЭС;
- оборот по реализации налогоплательщиком, осуществляющим деятельность в рамках межправительственного соглашения о сотрудничестве в газовой отрасли, на территории другого государства – члена ЕАЭС продуктов переработки из давальческого сырья, ранее вывезенного этим налогоплательщиком с территории РК и переработанного на территории такого другого государства – члена ЕАЭС.

Нулевая процентная ставка является льготной, и для ее применения налогоплательщик обязан собрать и при необходимости представить в налоговые органы подтверждающие документы, утвержденные соответствующей статьей главы 44 Налогового кодекса. В случае недостаточности или недостоверности подтверждающих документов налогоплательщик обязан доначислить НДС по ставке 12 %.

Согласно пункту 1 статьи 400 Налогового кодекса суммой НДС, относимого в зачет, признается сумма НДС, подлежащего уплате за полученные товары, работы и услуги, если они используются или будут использоваться в целях облагаемого оборота по реализации. Следовательно, при реализации товаров, работ, услуг по ставке 0 % суммы НДС по приобретенным товарам, работам, услугам в целях такого оборота относятся в зачет.

При реализации товаров, работ, услуг, по которым применяется ставка 0 %, при выпуске электронного счета-фактуры (ЭСФ) налогоплательщик указывает в графе 12 «Ставка НДС» – 0.

НЕОБЛАГАЕМЫЙ ОБОРОТ И «БЕЗ НДС»

Необлагаемый оборот определяется статьей 370 Налогового кодекса. Необлагаемым оборотом является:

- 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.

К освобожденному обороту от НДС относятся обороты по реализации товаров, работ, услуг, указанных в статье 394 Налогового кодекса. Список довольно широк и включает в том числе обороты по реализации следующих товаров, работ, услуг:

- связанные с международными перевозками;
- по реализации, связанные с землей и жилыми зданиями;
- по реализации финансовых операций, освобождаемые от НДС;
- передача имущества в финансовый лизинг;
- импорт, освобожденный от НДС;
- работ, услуг по безвозмездному ремонту и (или) техническому обслуживанию товаров в период установленного сделкой гарантийного срока их эксплуатации, включая стоимость запасных частей и деталей к ним, если условиями сделки предусмотрено предоставление налогоплательщиком гарантии качества реализованных товаров, выполненных работ, оказанных услуг;
- услуг туроператора по въездному туризму;
- предоставление кредита (займа, микрокредита) в денежной форме на условиях платности, срочности и возвратности;
- лома и отходов цветных и черных металлов;
- образовательных услуг в сфере дошкольного воспитания и обучения;
- услуг в форме медицинской помощи в соответствии с законодательством РК (в том числе при осуществлении медицинской деятельности, не подлежащей лицензированию), оказываемых субъектом здравоохранения, имеющим лицензию на осуществление медицинской деятельности;
- услуг в сфере санитарно-эпидемиологического благополучия населения, оказываемых государственной организацией санитарно-эпидемиологической службы в соответствии с законодательством РК в области здравоохранения и т. д.

В соответствии с пунктом 1 статьи 402 Налогового кодекса НДС, не относимым в зачет, признается НДС, который подлежит уплате в связи с получением товаров, работ, услуг, которые используются или будут использоваться в целях необлагаемого оборота.

При реализации товаров, работ, услуг, освобожденных от НДС, налогоплательщик в графе 12 ЭСФ «Ставка НДС» указывает «Без НДС».

При реализации товаров, работ, услуг, местом реализации которых не является РК, указывается «Без НДС – не РК». Также отметку «Без НДС» в ЭСФ указывают налогоплательщики НДС.

Таким образом, ставка НДС 0 % является облагаемым оборотом по НДС, а запись «Без НДС» означает, что обороты по реализации товаров, работ, услуг являются необлагаемыми либо продавец не является плательщиком НДС.



ФБ

К СВЕДЕНИЮ

Обязательная маркировка табачных изделий

В соответствии с Постановлением Правительства РК «Об определении перечня товаров, подлежащих маркировке» от 10 сентября 2020 года № 568 с 1 октября 2020 года введена обязательная маркировка табачных изделий (сигарет с фильтром), с 1 апреля 2021 года вводится обязательная маркировка других видов табачных изделий. Маркировка необходима для того, чтобы на экономический рынок не попадала некачественная контрафактная продукция.

Правила маркировки определяют порядок маркировки табачных изделий путем идентификации дальнейшего мониторинга на территории РК. Система маркировки и отслеживания товаров охватывает все этапы оборота табачных изделий от производителя до потребителя. На каждом этапе субъекты считают код маркировки, после продажи табачных изделий код списывается из обращения. При этом участники обращения табачных изделий должны иметь 2D-сканеры для считывания кодов маркировки.

Департамент госдоходов в Восточно-Казахстанской обл.

Оптимизация налоговой отчетности

С 1 января 2021 года в целях оптимизации налоговой отчетности устранена необходимость подачи декларации по косвенным налогам по импортированным товарам (ф. 320.00).

В связи с этим в статьи 428, 447, 455, 456, 458 Налогового кодекса внесены соответствующие изменения.

При ввозе товаров с территории Евразийского экономического союза на территорию РК налогоплательщик обязан представить в налоговый орган по месту нахождения (жительства) заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов по форме 328.00, в том числе по договорам (контрактам) лизинга, на бумажном носителе и в электронной форме либо только в электронной форме не позднее 20-го числа месяца, следующего за налоговым периодом.

Одновременно с заявлением о ввозе товаров и уплате косвенных налогов налогоплательщик представляет в налоговый орган документы, указанные в подпунктах 1–7 пункта 2 статьи 456 Налогового кодекса.

Департамент госдоходов в Карагандинской обл.

ПРИКАЗЫ: ОФОРМЛЯЕМ ПО ВСЕМ ПРАВИЛАМ

Приказы относятся к распорядительным документам, применяются в любой организации для решения текущих и перспективных задач, содержат поручения для должностных лиц и работников. Приказы обязательны для исполнения всеми сотрудниками. Рассмотрим виды приказов и правила их оформления.

Приказами оформляются решения правового характера, а также по оперативным, организационным, кадровым и другим вопросам деятельности организации.

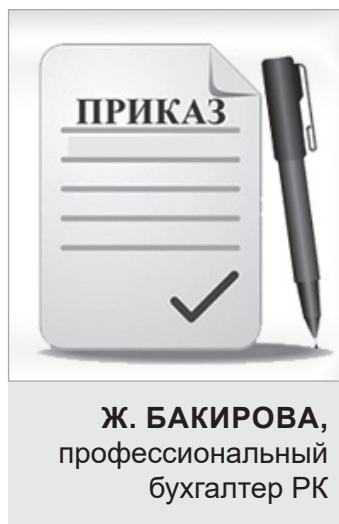
Приказы делятся на две категории:

- по основной деятельности (об утверждении штатного расписания, внесении в него изменений, утверждении графика отпусков, установлении режима рабочего дня, возложении обязанностей, оказании материальной помощи, проведении инвентаризации и др.);
- личному составу (о приеме на работу, предоставлении очередного трудового или социального отпуска, расторжении трудового договора, дисциплинарном взыскании, изменении оплаты труда, командировании и т. д.).

Правила документирования, управления документацией и использования систем электронного документооборота в государственных и негосударственных организациях (далее – Правила) утверждены Постановлением Правительства РК от 31 октября 2018 года № 703.

Приказы издаются руководителем организации или его заместителями. На основании поручения вышеуказанных лиц кадровая служба готовит проект приказа. Затем проекты приказов и приложения к ним визируются исполнителем и его непосредственными и курирующими руководителями.

Возражения по проекту приказа, возникающие при согласовании, излагаются в справке, ко-



торая прилагается к проекту. Если в процессе согласования в проект приказа вносятся изменения принципиального характера, то он дорабатывается и проходит повторное согласование. Отметка о согласовании является обязательным реквизитом приказа.

Приказы издаются на казахском или русском языке. Для изготовления любых видов документов (в том числе приказов) используется общий бланк организации. При составлении документа левое поле составляет не менее 20 мм, правое, верхнее и нижнее поля – не менее 10 мм.

Документ на казахском языке и создаваемый аутентичный документ на русском или ином языке печатаются каждый на отдельных бланках (отдельных листах) и оформляются едиными реквизитами.

Реквизитами приказа являются:

- 1) изображение Государственного Герба РК или эмблемы, логотипа, товарного знака (знака обслуживания) с учетом требований пунктов 16, 17 Правил;
- 2) официальное наименование организации;
- 3) наименование вида документа;
- 4) дата приказа;
- 5) регистрационный номер приказа;
- 6) место издания приказа;
- 7) заголовок к тексту;
- 8) текст;
- 9) подпись;
- 10) отметка о согласовании приказа;
- 11) оттиск печати организации.

1. Государственный Герб РК изображается на бланке документа государственной организации в соответствии с законодательством РК о государственных символах РК.

Эмблема, логотип или товарный знак (знак обслуживания) воспроизводятся на бланке в соответствии с учредительными документами организации.

Эмблема, логотип или товарный знак (знак обслуживания) не размещаются на бланке с изображением Государственного Герба РК.

2. Официальное наименование организации включает в себя название в соответствии с учредительными документами с указанием на организационно-правовую форму.

3. Наименование вида документа печатается прописными буквами полужирным шрифтом – **ПРИКАЗ**.

4. Дата приказа – словесно-цифровым способом: день месяца и год оформляются арабскими цифрами, месяц – прописью (*например, 19 февраля 2021 года*).

Датой документа является дата его подписания (утверждения) или события, зафиксированного в документе. Дата документа проставляется должностным лицом, подписывающим или утверждающим документ. Для электронного документооборота допускается проставление даты системой или вручную уполномоченным лицом.

5. Регистрационный номер приказа – приказы нумеруются порядковой нумерацией в пределах календарного года (с нового года – новая нумерация). Приказы по основной деятельности, личному составу регистрируются отдельно в соответствующих журналах (базах данных) (с нового года – новый журнал по каждому виду приказов. Это связано с тем, что у каждого документа свой срок хранения: приказы по основной (производственной) деятельности – постоянно, по личному составу – 75 лет ЭПК). К порядковому номеру приказа по личному составу через дефис добавляются литеры «л/с» или «к», по основной деятельности – литера «п» (можно не добавлять) (*например, № 135-п, № 2-л/с*).

В приказах по личному составу нельзя делать дробную (через косую черту) нумерацию приказа.

6. Место составления или издания документа указывается в соответствии с принятым административно-территориальным делением и включает в себя только общепринятые сокращения.

Место составления или издания документа оформляется в соответствии с наименованием населенного пункта, являющегося местонахождением организации, – автора документа.

7. Заголовок формулируется в соответствии с наименованием вида документа и его содержанием, отвечает на вопрос «О чем?», поэтому должен начинаться с предлога «О» («Об») – с **прописной буквы**. Заголовок пишется **без кавычек**, оформляется **полужирным шрифтом** от границы левого поля документа (то есть **без абзаца**), без переноса слов и содержит не более 35 знаков в каждой строке. В документе при величине заголовка более 5 строк допускается оформление заголовка посередине документа. **Точка** в конце заголовка **не ставится**.

8. Текст приказа оформляется в виде связанного текста размером № 14 шрифта Times New Roman (Таймс Нью Роман) или Arial через один межстрочный интервал. В отдельных случаях, а также при оформлении таблиц, приложений, отметки об исполнителе, примечаний допускается изменение размеров шрифта и межстрочного интервала.

Текст приказа состоит из двух частей: констатирующей (преамбулы) и распорядительной.

В констатирующей части (преамбуле) кратко излагаются цели и задачи, факты и события, послужившие основанием для издания приказа. Если приказ издается на основании другого документа, то в констатирующей части указываются наименование этого документа в родительном падеже, его автор, дата, номер и заголовок. При ссылке на нормативный правовой акт, зарегистрированный в органах юстиции, дополнительно указывается номер, под которым он зарегистрирован в реестре государственной регистрации нормативных правовых актов.

Преамбула может начинаться словами: «С целью...», «В связи с...», «На основании...». **Запятая** в конце преамбулы **не ставится** (если она не содержит причастный или деепричастный оборот), завершается словом «**ПРИКАЗЫВАЮ**» (от первого лица единственного числа, если в организации один учредитель), которое пишется прописными буквами, полужирным шрифтом. Не допускается его перенос на другую строку.

В совместных распорядительных документах текст излагают от первого лица множественного числа: «**ПРИКАЗЫВАЕМ**».

Распорядительная часть содержит перечисление предписываемых действий с указанием исполнителя каждого действия и сроков испол-

нения. При необходимости распорядительная часть делится на пункты, подпункты и абзацы.

Пункты располагаются в логической последовательности с учетом хронологии этапов решения вопроса.

Действия однородного характера могут быть перечислены в одном пункте. В качестве исполнителей указываются структурные подразделения или конкретные должностные лица. Сведения о подразделении или должностном лице, на которое возлагается контроль за исполнением приказа, указываются в последнем пункте распорядительной части.

Пункты могут быть подразделены на подпункты. Внутри пунктов и подпунктов могут быть части, выделяемые абзацами.

Пункты нумеруются арабскими цифрами с точкой следующим образом: 1., 2., 3. и далее.

Номера подпунктов в пунктах обозначаются арабскими цифрами со скобкой следующим образом: 1), 2), 3) и далее.

Нумерация пунктов является сквозной, подпунктов в пункте – самостоятельной.

Не допускается обозначение абзацев дефисами или иными знаками.

В случае если приказ дополняется приложением, то вносится текст о дополнении приказа приложением. При ссылке на приложения указываются номера приложений, присваиваемые в порядке упоминания приложений в тексте акта, за исключением случаев, когда к приказу имеется одно приложение. Ссылка на приложение должна соответствовать названию самого приложения. Реквизит «отметка о наличии приложения к документу» после текста приказа самостоятельно не оформляется.

9. Подпись документа на бумажном носителе включает:

1) наименование должности лица, подписавшего документ, официальное наименование структурного подразделения или организации (если документ оформлен не на бланке);

2) личную подпись и расшифровку подписи (инициал имени и фамилия).

При подписании документа несколькими должностными лицами их подписи располагаются одна под другой в соответствии с убыванием служебной иерархии должностей.

Если приказ, состоящий из одного листа, оформляется на бланке организации, в реквизите «подпись» не указывается полное наименование должности лица, подписывающего документ.

В совместных приказах указываются полное наименование должностей, фамилия и инициалы совместно подписывающих лиц.

10. Отметка о согласовании. Согласование проекта документа оформляется визой на документе (внутреннее согласование) или грифом согласования (внешнее согласование). При внутреннем согласовании документы визируются исполнителем (ответственным исполнителем), руководителем его подразделения, другими заинтересованными должностными лицами, заместителем руководителя организации согласно распределению обязанностей.

Визы проставляются на экземплярах бумажных документов, остающихся в организации, на лицевой стороне ниже подписи. Проекты приказов визируются на первом экземпляре, допускается визирование на оборотной стороне последнего листа.

Виза включает в себя подпись визирующего, дату, расшифровку подписи (инициал имени, фамилию), наименование должности визирующего. Замечания, особые мнения и дополнения к проекту документа оформляются на отдельном листе, о чем в проекте документа ставится соответствующая отметка.

При согласовании документа двумя и более лицами равных должностей грифы согласования располагаются на одном уровне в алфавитном порядке официальных наименований организаций. При согласовании документа несколькими должностными лицами грифы согласования располагаются в соответствии с убыванием служебной иерархии должностей.

Если согласование осуществляется письмом, протоколом или другим документом, то в грифе согласования указываются вид документа в творительном падеже, наименование организации в родительном падеже, дата и номер (индекс) документа.

Ознакомление работников с приказами по кадровым вопросам удостоверяется подписью, фамилией и инициалами работников, проставляемыми ниже реквизита «отметка о согласовании документа» или на оборотной стороне приказа.

11. Оттиск печати организации. Печать в любых приказах обязательна. Для бумажных документов оттиск печати организации заверяет подлинность подписи должностного лица на документе. Оттиск печати организации проставляется после наименования должности лица, подписавшего документ, не захватывая его личную подпись.

| | | |
|--|------------------------|---|
| <p>Жауапкершілігі шектеулі серіктестік</p> <p>« _____ »</p> <p>БҰЙРЫҚ</p> <p>2 февраля 2021 г.</p> <p>_____ қаласы</p> | <p>ЛОГОТИП</p> | <p>Товарищество с ограниченной ответственностью</p> <p>« _____ »</p> <p>ПРИКАЗ</p> <p>№ 51</p> <p>город _____</p> |
| <p>О внесении изменений в должностные инструкции</p> <p>В связи с изменением объема выполняемых работ ПРИКАЗЫВАЮ:</p> <p>1. Внести в должностные инструкции следующие изменения:</p> <p>1) _____</p> <p>2) _____</p> <p>2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на _____</p> | | |
| <p>Директор ТОО _____</p> | <p>_____ (подпись)</p> | <p>_____ (расшифровка подписи)</p> |
| <p>Визы:</p> <p>_____ (должность)</p> | <p>_____ (подпись)</p> | <p>_____ (расшифровка подписи)</p> |
| <p>С приказом ознакомлены:</p> <p>_____ (Ф. И. О.)</p> | <p>_____ (подпись)</p> | |

ФБ

К СВЕДЕНИЮ

Внесены изменения в Правила ведения лицевых счетов

Приказом министра финансов РК от 19 февраля 2021 года № 126 внесены изменения в Правила ведения лицевых счетов, утвержденные приказом министра финансов РК от 27 февраля 2018 года № 306.

Согласно внесенным изменениям:

- учет социальных отчислений ведется на основании приказа министра труда и социальной защиты населения РК «О некоторых вопросах системы социального страхования и оказания государственных услуг в социально-трудовой сфере» от 11 июня 2020 года № 224;
- пени начисляются в размере 1,25-кратной базовой ставки Национального Банка РК на каждый день просрочки;
- излишне (ошибочно) уплаченная сумма налога (за исключением НДС) и платежа в бюджет, пени подлежат зачету и (или) возврату в размере сумм, уплаченных в течение текущего года и предыдущих календарных лет в пределах срока исковой давности, установленного пунктами 2 и 3 статьи 48 Налогового кодекса, за исключением случая, установленного пунктом 6 статьи 108 Налогового кодекса;
- внесены поправки в порядок закрытия лицевых счетов.

Данные изменения вводятся в действие с 9 марта 2021 года.

ТРЕБОВАНИЯ К УСЛОВИЯМ ТРУДА ЖЕНЩИН

В Казахстане женщины имеют равные с мужчинами права на труд. При этом требования к условиям женского труда должны учитывать особенности их организма в целях недопущения влияния негативных факторов. В данной статье напомним о социальной защите работающих женщин в соответствии с трудовым законодательством.

Создание безопасных условий труда

Согласно статье 26 Трудового кодекса не допускается трудоустройство женщин на тяжелые работы, работы с вредными и (или) опасными условиями труда согласно Списку работ, на которых ограничивается применение труда женщин (утвержден приказом министра здравоохранения и социального развития РК от 8 декабря 2015 года № 944).

Список работ, на которых ограничивается применение труда женщин: некоторые виды сварочных, литейных работ; работа взрывником, водолазом, а также связанная с непосредственным тушением пожаров; работы, связанные с использованием химических веществ 1–2-го классов опасности, для женщин в детородном возрасте, за исключением лаборантов химических лабораторий, занятых обслуживанием основных производств; работа машинистом дизель-поезда, тепловоза, электропоезда и др.



А. КУРАСОВА,
к. э. н., специалист
по трудовым
отношениям

При этом работодатель вправе принимать решение о трудоустройстве женщин на работы (профессии, должности), включенные в Список работ, на которых ограничивается применение труда женщин, при создании безопасных условий труда, подтвержденных результатами аттестации производственных объектов по условиям труда.

Кроме того, выполняя свои обязанности в области безопасности и охраны труда, работодатель не должен допускать подъема и перемещения вручную женщинами тяжестей, превышающих установленные для них предельные нормы (пп. 7 п. 2 ст. 182 Трудового кодекса). Связано это с тем, что нормирование трудовых нагрузок на женщин должно проводиться с учетом анатомо-физиологических и психологических возможностей женского организма и обеспечивать физиологические нормативы тяжести труда.

Предельные нормы подъема и перемещения вручную тяжестей женщинами:

| Характер работы | Предельно допустимая масса груза |
|--|----------------------------------|
| Подъем и перемещение (разовое) тяжестей при чередовании с другой работой (до двух раз в час) | 10 кг |
| Подъем и перемещение (разовое) тяжестей постоянно в течение рабочей смены | 7 кг |
| Величина динамической работы, совершаемой в течение каждого часа рабочей смены при перемещении груза на расстоянии от 1 до 5 м, не должна превышать: | |
| – с рабочей поверхности | 1 750 кг/м |
| – с пола | 875 кг/м |

При этом в массу поднимаемого и перемещаемого груза включается масса тары и упаковки. При перемещении грузов на тележках или в контейнерах прилагаемое усилие не должно превышать 10 кг.

Защита материнства

Рабочее время

В соответствии со статьей 44 Трудового кодекса до оформления отпуска в связи с беременностью и рождением ребенка (детей), усыновлением (удочерением) новорожденного ребенка (детей) работодатель на основе медицинского заключения обязан перевести беременную женщину, которая работает во вредных, опасных или тяжелых условиях труда, на другую работу, исключающую воздействие вредных и (или) опасных производственных факторов, или освободить ее от работы, если возможностей перевода у работодателя нет. При этом работнице оплата труда производится по выполняемой работе, но не ниже средней заработной платы по прежней работе.

Также работодатель обязан временно перевести беременную женщину, работающую вахтовым методом, на основании справки о беременности сроком 12 и более недель на пятидневную или шестидневную рабочую неделю с оплатой по выполняемой работе, но не ниже средней заработной платы по прежней работе. При этом, согласно пункту 3 статьи 135 Трудового кодекса, к работам, выполняемым вахтовым методом, не допускаются беременные женщины со сроком беременности 12 и более недель, предоставившие справку о беременности.

Если у работодателя нет возможности ее перевести, то до предоставления беременной женщине другой работы или больничного листа по беременности и родам она подлежит освобождению от выполнения работы с сохранением средней заработной платы. Если перевод работницы возможен и предложен ей, а она отказывается от него, то ее подлежит освободить от выполнения работы во вредных, опасных или тяжелых условиях труда, но уже без сохранения заработной платы, также до предоставления отпуска по беременности и родам.

При организации сменной работы работодатель, принимая на работу женщин, должен учитывать, что к работе в ночное время не допускаются беременные женщины, предоставившие работодателю справку о беременности. Также работодатель не вправе привлекать к работе в ночное время без письменного согласия жен-

щин, имеющих детей в возрасте до семи лет. При этом ночным считается время с 22.00 до 06.00 (ст. 76 Трудового кодекса).

При сменной работе, и не только у работников бывают переработки. Работодатель должен учитывать требования статьи 77 Трудового кодекса и не допускать к сверхурочной работе беременных женщин, предоставивших работодателю справку о беременности.

Работа в выходные и праздничные дни допускается с письменного согласия работника или по его просьбе на основании акта работодателя, за исключением случаев, предусмотренных статьей 86 Трудового кодекса, но и при этом работодателю запрещается привлечение беременных женщин, предоставивших работодателю справку о беременности, к работе в выходные и праздничные дни.

Есть ограничения и по применению суммированного учета рабочего времени для беременных женщин. Так, в соответствии с пунктом 7 статьи 75 Трудового кодекса, применение суммированного учета рабочего времени для беременных женщин не допускается, если продолжительность рабочего дня (рабочей смены) будет превышать восемь часов.

При заключении трудового договора, а также в процессе трудовых отношений по письменному соглашению между работником и работодателем работнику может устанавливаться неполное рабочее время. На основании статьи 70 Трудового кодекса работодатель по письменному заявлению беременной женщины, имеющей ребенка (детей) в возрасте до трех лет, а также в случае осуществления ухода за больным членом семьи в соответствии с медицинским заключением, обязан установить им режим неполного рабочего времени. Следовательно, если работница хочет выйти на работу из отпуска по уходу за ребенком на полдня, то работодатель не вправе ей отказать.

Дополнительные перерывы

Трудовой кодекс не обошел вниманием и кормящих матерей. Так, согласно статье 82 Трудового кодекса, работающим женщинам, имеющим детей в возрасте до полутора лет, предоставляются дополнительные перерывы для кормления ребенка (детей) не реже чем через каждые три часа работы следующей продолжительности:

- 1) имеющим одного ребенка, – каждый перерыв не менее 30 минут;
- 2) имеющим двух или более детей, – каждый перерыв не менее одного часа.

Перерывы для кормления ребенка (детей) по заявлению работницы присоединяются к перерыву для отдыха и приема пищи либо суммированные перерывы предоставляются в начале или в конце рабочего дня (смены). Сами перерывы для кормления ребенка (детей) включаются в рабочее время, и за время перерывов **сохраняется средняя заработная плата**. Именно средняя заработная плата, а не просто оклад, как на практике часто происходит.

Социальные отпуска

Под социальным отпуском понимается освобождение женщины от работы на определенный период в целях создания благоприятных условий для материнства, прохождения скрининговых исследований, ухода за детьми, получения образования без отрыва от производства и для иных социальных целей.

Особое место в льготах для женщин имеют социальные отпуска, перечисленные в подпунктах 3, 4, 5, 6 пункта 5 статьи 87 Трудового кодекса:

- отпуск в связи с беременностью и рождением ребенка (детей), усыновлением (удочерением) новорожденного ребенка (детей);
- отпуск без сохранения заработной платы по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет;
- отпуск для прохождения скрининговых исследований в количестве не более трех рабочих дней в течение года;
- отпуск на постановку на медицинский учет по беременности до 12 недель в количестве не менее трех рабочих дней;
- отпуск в связи с беременностью и рождением ребенка (детей), усыновлением (удочерением) новорожденного ребенка (детей), отпуск без сохранения заработной платы по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет.

Кроме того, согласно статье 126-1 Трудового кодекса за беременными женщинами на время обследования и постановки на медицинский учет по беременности до 12 недель сохраняются место работы (должность) и средняя заработная плата, а также предоставляются иные гарантии в соответствии с законодательством РК в области здравоохранения.

Все эти отпуска имеют ряд гарантий.

Первой гарантией является тот факт, что период нахождения в социальном отпуске засчитывается в трудовой стаж работника. Особенно это важно для бюджетников, гражданских и государственных служащих, поскольку их заработная плата зависит напрямую от стажа ра-

боты. Поэтому предоставляемые бюджетникам длительные социальные отпуска позволяют не только выполнить семейные и иные обязанности, но по выходу из отпуска претендовать на более высокий уровень заработной платы.

Второй гарантией является оплата всех этих социальных отпусков, кроме отпуска без содержания по уходу за ребенком до исполнения ему трех лет.

Отпуск по беременности и родам предоставляется только женщинам с даты, указанной в листе о временной нетрудоспособности, дающем право на отпуск по беременности и родам. При этом в поликлинике ей должны выдать два листа о временной нетрудоспособности по беременности и родам для оформления:

- 1) социального пособия по беременности и родам в Государственную корпорацию «Правительство для граждан» (далее – Госкорпорация);
- 2) отпуска по беременности и родам по месту работы.

Кадровый работник с даты, указанной в листе о временной нетрудоспособности, дающем право на отпуск по беременности и родам, оформляет его на основании листа о временной нетрудоспособности, подтверждающего право на данный вид отпуска.

Согласно статье 99 Трудового кодекса отпуск по беременности и родам предоставляется продолжительностью:

- при нормальных родах – 70 календарных дней до родов и 56 календарных дней после родов;
- при осложненных родах или рождении двух и более детей – 70 календарных дней до родов и 70 календарных дней после родов;
- женщинам, проживающим на территориях, подвергшихся воздействию ядерных испытаний, при нормальных родах – 91 календарный день до родов и 79 календарных дней (в случае осложненных родов или рождения двух и более детей – 93 календарных дня) после родов;
- в случае родов при сроке от 22 до 29 недель беременности и рождения ребенка с массой тела 500 грамм и более, прожившего более семи суток, – 70 календарных дней после родов;
- в случае родов при сроке от 22 до 29 недель беременности и рождения мертвого плода или ребенка с массой тела 500 грамм и более, умершего до семи суток жизни, – 56 календарных дней после родов;
- женщинам, проживающим на территориях, подвергшихся воздействию ядерных ис-

пытаний, в случае родов при сроке от 22 до 29 недель беременности и рождения ребенка с массой тела 500 грамм и более, прожившего более семи суток, – 93 календарных дня после родов;

- женщинам, проживающим на территориях, подвергшихся воздействию ядерных испытаний, в случае родов при сроке от 22 до 29 недель беременности и рождения мертвого плода или ребенка с массой тела 500 грамм и более, умершего до семи суток жизни, – 79 календарных дней после родов.

При обращении женщины в период беременности за листом о временной нетрудоспособности отпуск исчисляется суммарно и предоставляется полностью, независимо от числа дней, фактически использованных ею до родов, и продолжительности работы у работодателя.

Если женщина обращается в медучреждение в период после родов за листом о временной нетрудоспособности, то ей предоставляется только отпуск после родов продолжительностью 56 календарных дней в случае неосложненных родов.

Во время отпуска по беременности и родам работница освобождается от работы и работодатель ни под каким предлогом не может допустить ее к работе, она не трудоспособна.

По больничному листу женщина получает выплату из Государственного фонда социального страхования (ГФСС). Однако, согласно пункту 4 статьи 99 Трудового кодекса, если у женщины средняя заработная плата больше, чем выплата из ГФСС, то работодатель оплачивает отпуск по беременности и родам, отпуск работникам, усыновившим (удочерившим) новорожденного ребенка (детей), с сохранением средней заработной платы, если это предусмотрено условиями трудового и (или) коллективного договоров, актом работодателя, за вычетом суммы социальной выплаты на случай потери дохода в связи с беременностью и родами, усыновлением (удочерением) новорожденного ребенка (детей), осуществленной в соответствии с законодательством РК об обязательном социальном страховании. То есть работодатель делает доплату до средней заработной платы сотрудницы к выплате, которую она получает из ГФСС.

Следующий вид отпусков – это отпуск без сохранения заработной платы работнику по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет.

На основании статьи 100 Трудового кодекса работодатель обязан предоставить отпуск

без сохранения заработной платы работнику по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет по выбору родителей – матери либо отцу ребенка.

По умолчанию данный отпуск оформляет мать, если оформляет отец, то он должен представить справку от работодателя жены, что она вышла на работу, или из учебного заведения, что она учится на очном отделении.

Отпуск без сохранения заработной платы по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет предоставляется на основании письменного заявления работника с указанием его продолжительности и предоставления свидетельства о рождении или другого документа, подтверждающего факт рождения ребенка.

Работница может использовать отпуск по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет полностью или по частям. Законодатель не ограничивает количество частей данного отпуска. Это решается самим работником.

В случае появления желания выйти на работу до истечения отпуска без сохранения заработной платы по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет работница обязана уведомить работодателя о своем намерении за месяц до начала работы. Порядок уведомления не предусмотрен Трудовым кодексом, но в данном случае работодатель не вправе требовать от работницы письменного уведомления. Хорошо, если порядок уведомления установлен во внутренних правилах организации.

На время отпуска без сохранения заработной платы по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет за работником сохраняется место работы (должность). Часто задают вопрос: можно ли эту должность сократить? Нет, должность нельзя сократить.

Если у работницы во время данного отпуска появляется необходимость уволиться из организации, то можно реализовать свое право и написать заявление на увольнение в соответствии со статьей 56 Трудового кодекса, уведомив об этом работодателя письменно не менее чем за один месяц. При этом трудовой договор может быть расторгнут по инициативе работника до истечения срока уведомления с письменного согласия работодателя.

Прекращение трудовых отношений

В отношении расторжения трудового договора Трудовой кодекс также предусматривает дополнительные гарантии для женщин. Так, согласно пункту 2 статьи 54 Трудового кодекса,

расторжение трудового договора по инициативе работодателя в случае сокращения численности или штата работников или снижения объема производства, выполняемых работ и оказываемых услуг, повлекшего ухудшение экономического состояния работодателя, не допускается с беременными женщинами, предоставившими работодателю справку о беременности, а также с женщинами, имеющими детей в возрасте до трех лет, и одинокими матерями, воспитываю-

щими ребенка в возрасте до 14 лет (ребенка-инвалида до 18 лет).

Следовательно, при намерении проведения данных процедур работодатель должен внимательно изучить статус каждой женщины, которой данная ситуация может коснуться.

Работающим женщинам в трудовой деятельности могут устанавливаться и другие льготы и гарантии согласно коллективному, трудовому договору или акту работодателя.

ПЕРЕРЫВ – ЗАКОННЫЙ ОТДЫХ

Перерыв – это пауза в рабочем процессе, предоставляемая законодательно, в течение которой работник имеет право на краткий отдых, прием пищи или же использует это время по своему усмотрению. Разберемся, какие виды перерывов регламентированы Трудовым кодексом и кто имеет право на этот вид отдыха.

Перерывы в работе: какими бывают и кому предоставляются

Время отдыха – это время, в течение которого работник свободен от выполнения трудовых обязанностей и которое он может использовать по своему усмотрению.

Виды времени отдыха:

- перерывы в течение рабочего дня (рабочей смены) – перерыв для отдыха и приема пищи;
- внутрисменные и специальные перерывы;
- ежедневный (междусменный) отдых;
- выходные дни (межвахтовый отдых);
- праздничные дни;
- отпуска.

Поесть и отдохнуть – не менее получаса

В течение ежедневной работы (рабочей смены) работнику должен быть предоставлен один перерыв для отдыха и приема пищи продолжительностью не более двух часов и не менее получаса (ст. 81 Трудового кодекса). Как правило, обеденный перерыв длится один час.

Время начала перерыва для отдыха и приема пищи, его продолжительность устанавлива-



А. САЛЫКБАЕВА,
HR-менеджер,
преподаватель
кадровых дисциплин

ются трудовым, коллективным договорами или правилами внутреннего трудового распорядка.

Согласно статье 63 Трудового кодекса правила трудового распорядка утверждаются работодателем. В правилах трудового распорядка устанавливаются рабочее время и время отдыха работника, условия обеспечения трудовой дисциплины, иные вопросы регулирования трудовых отношений.

Если компания работает с 09.00 до 18.00, а перерыв длится с 13.00 до 14.00, то этот обеденный час в рабочее время не включается.

На работах, где по условиям производства предоставление перерыва невозможно, работодатель обязан обеспечить работнику возможность отдыха и приема пищи в рабочее время в специально оборудованном месте. Перечень таких работ, порядок и место для отдыха и приема пищи устанавливаются коллективным договором или актами работодателя.

Раньше перерыв для отдыха и приема пищи устанавливался не ранее чем через три часа и не позднее чем через четыре часа после начала ежедневной работы (смены). Например, если рабочий день начинался с 08.00, то перерыв – в 12.00, если с 09.00, то в 13.00 соответственно. Сейчас многие предприятия, те же магази-

ны или банки работают без перерыва. И время для перекуса и отдыха может предоставляться работникам по очереди.

Таким образом, перерыв для приема пищи и краткого отдыха положен всем работникам.

Внутрисменные и специальные перерывы

Перерывы необходимы не только для того, чтобы пообедать, но и сделать производственную гимнастику или дать отдых глазам (например, тем, кто работает на конвейере, за швейной машинкой или компьютером). Перерыв в работе нужен на производстве с вредными или тяжелыми условиями труда и на работах, связанных с большим потоком посетителей (покупателей, клиентов). Бывают паузы в работе и для иных видов работ. Они обычно указываются в местных нормативных актах или в трудовых договорах. Если люди трудятся на улице или в неотапливаемых помещениях (строители, дворники, дорожные рабочие), руководство обязано предоставить им дополнительный перерыв. Например, если на улице минус 20 или ниже, то это время требуется для обогрева. Или, наоборот, в жаркий летний период, при температуре плюс 40, нужно охладиться, посидеть в прохладном помещении, для того чтобы иметь возможность продолжать работу.

Такие дополнительные перерывы (внутрисменные и специальные) закреплены статьей 82 Трудового кодекса.

На отдельных видах работ работникам предоставляются внутрисменные перерывы, обусловленные технологией и организацией производства и труда, которые включаются в рабочее время. Виды этих работ, продолжительность и порядок предоставления таких перерывов определяются коллективным договором или актами работодателя, если иное не установлено законодательством РК.

Работникам, работающим в холодное или жаркое время года на открытом воздухе, в закрытых необогреваемых помещениях, а также занятым на погрузочно-разгрузочных работах, предоставляются специальные перерывы для обогрева либо охлаждения и отдыха, которые включаются в рабочее время. Работодатель обязан обеспечить оборудование помещений для обогрева, охлаждения и отдыха работников.

При заключении трудового договора работнику и работодателю желательно обговаривать такие нюансы, как наличие помещения для кратковременного отдыха. Той же бытовки

или вагончика, где работник имел бы возможность согреться или, наоборот, охладиться, есть или даже иметь возможность для кратковременного сна.

Для кормящих матерей

Работающим женщинам, имеющим детей в возрасте до полутора лет, отцам (усыновителям, удочерителям), воспитывающим детей в возрасте до полутора лет без матери, предоставляются дополнительные перерывы для кормления ребенка (детей) не реже чем через каждые три часа работы следующей продолжительности:

- имеющим одного ребенка, – каждый перерыв не менее 30 минут;
- имеющим двух или более детей, – каждый перерыв не менее одного часа.

Перерывы для кормления ребенка (детей) по заявлению работника, указанного в пункте 3 статьи 82 Трудового кодекса, присоединяются к перерыву для отдыха и приема пищи либо суммированные перерывы предоставляются в начале или в конце рабочего дня (смены).

Перерывы для кормления ребенка (детей) включаются в рабочее время. За время перерывов женщинам, отцам, усыновителям (удочерителям) сохраняется средняя заработная плата.

Время перерыва может суммироваться с обычным обеденным перерывом. Или предоставляться в начале или в конце рабочей смены.

Существует ряд профессий или таких условий работы, не позволяющих воспользоваться перерывами для кормления. Например, если это разъездной характер работ (экспедитор, проводник и т. п.). В таком случае кормящая мать должна быть переведена на другую работу с сохранением на время перевода оплаты не ниже прежнего среднего заработка.

Для «компьютерщиков»

В Казахстане действуют санитарные правила «Санитарно-эпидемиологические требования к условиям работы с источниками физических факторов (компьютеры и видеотерминалы), оказывающих воздействие на человека» (далее – Санитарные правила), утвержденные приказом министра национальной экономики РК от 21 января 2015 года № 38.

Согласно пункту 15 Санитарных правил продолжительность непосредственной работы с видеотерминалами и персональными компьютерами, планшетными персональными компьютерами и ноутбуками рекомендуется не более двух часов. В течение рабочего

дня проводятся профилактические мероприятия: упражнения для глаз через каждые 20–25 минут и физкультурная пауза через 45 минут во время перерыва.

Для тех, кто в пути

Для некоторых категорий работников существует особый порядок предоставления перерывов, который связан со спецификой их деятельности. Разнообразные положения, правила и инструкции, как правило, отражают или должны отражать такие моменты. Специальные перерывы учреждены для водителей. Это отражено в Правилах организации труда и отдыха водителей, а также применения тахографа (утверждены приказом и. о. министра по инвестициям и развитию РК от 31 декабря 2015 года № 1288) (далее – Правила).

На основании пунктов 12–15 Правил периоды управления включают любое время управления на территории договаривающихся сторон Европейского соглашения, касающегося работы экипажей транспортных средств, производящих международные автомобильные перевозки.

После периода управления в течение четырех часов водитель делает перерыв не менее чем на 30 минут, если не наступает период отдыха.

Этот перерыв заменяется перерывом продолжительностью не менее 15 минут, за которым следует перерыв продолжительностью не менее 15 минут, распределенные на протяжении периода управления в течение четырех часов или сразу после этого периода.

Перерывы, соблюдаемые на основании пунктов 13 и 14 Правил, не рассматриваются в качестве ежедневных периодов отдыха.

Специальный порядок предоставления перерывов предусмотрен и для работников железнодорожного транспорта, в частности для проводников, которые могут находиться на рабочем месте сутками. Особенности учета рабочего времени и времени отдыха работника железнодорожного транспорта, непосредственно связанного с движением поездов, утверждены приказом министра транспорта и коммуникаций РК от 17 февраля 2011 года № 74.

На работах, где по условиям производства предоставление перерыва для отдыха и приема пищи невозможно, работодатель обеспечивает работнику возможность отдыха и приема пищи в рабочее время в специально оборудованном месте. Указанные часы (время приема пищи) учитываются как рабочее время и включаются в норму рабочих часов, предусмотренных трудовым законодательством РК. Перечень таких работ, место для отдыха и приема пищи устанавливаются актами работодателя, изданными по согласованию с представителями работников.

Таким образом, перерывы, предоставляемые работникам в течение рабочего дня, делятся:

- на те, которые не включаются в рабочее время и не оплачиваются. Это обычно обеденные перерывы: личное время работника для отдыха и приема пищи;
- те, которые включаются в рабочее время и оплачиваются. Их имеют работники с особыми условиями труда (п. 2 ст. 82 Трудового кодекса) и работницы – кормящие матери (а также отцы, усыновители, удочерители) (п. 5 ст. 82 Трудового кодекса).

Работодатель может счесть целесообразным установление и других видов перерывов, не включаемых в рабочее время.

ФБ

К СВЕДЕНИЮ

С 1 апреля расширится список налогоплательщиков, обязанных выписывать ЭСФ

Законом РК от 10 декабря 2020 года № 382-VI внесены дополнения в статью 412 Налогового кодекса, согласно которым с 1 апреля 2021 года при совершении оборота по реализации товаров, работ, услуг обязаны выписать электронный счет-фактуру:

- налогоплательщики, не являющиеся плательщиками НДС, в случае продажи таким налогоплательщикам товаров, поступивших в модуль «Виртуальный склад»;
- юридические лица – резиденты (за исключением государственных учреждений и государственных организаций среднего образования), нерезиденты, осуществляющие деятельность в РК через филиал, представительство; ИП, лица, занимающиеся частной практикой, не зарегистрированные в качестве плательщика НДС в РК, по гражданско-правовой сделке, стоимость которой превышает 1 000-кратный размер МРП, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату совершения такой сделки;
- налогоплательщики – по услугам международной перевозки грузов.



А. ГАБДУЛЛИН,
юрист

ПРИВЛЕЧЕНИЕ ИНОСТРАННЫХ РАБОТНИКОВ В 2021 ГОДУ

Зачастую для развития бизнеса возникает необходимость в привлечении иностранной рабочей силы. Какие законодательные нормы следует учитывать в данном случае, расскажет эксперт журнала.

В случае если потенциальный работник является гражданином страны – члена Евразийского экономического союза (ЕАЭС), то для данной категории граждан установлен упрощенный порядок трудоустройства. Согласно пункту 1 статьи 97 Договора о Евразийском экономическом союзе (ратифицирован Законом РК от 14 октября 2014 года № 240-V) работодатели и (или) заказчики работ (услуг) государства-члена вправе привлекать к осуществлению трудовой деятельности трудящихся государств-членов без учета ограничений по защите национального рынка труда. При этом трудящимся государств-членов не требуется получение разрешения на осуществление трудовой деятельности в государстве трудоустройства. В целях осуществления трудящимися государств-членов трудовой деятельности в государстве трудоустройства признаются документы об образовании, выданные образовательными организациями (учреждениями образования, организациями в сфере образования) государств-членов, без проведения установленных законодательством государства трудоустройства процедур признания документов об образовании.

Работодатели (заказчики работ (услуг)) вправе запросить нотариальный перевод документов об образовании на язык государства трудоустройства.

Срок временного пребывания (проживания) трудящегося государства-члена и членов семьи на территории государства трудоустройства определяется сроком действия трудового или гражданско-правового договора, заключенного трудящимся государства-члена с работодателем или заказчиком работ (услуг).

В случае досрочного расторжения трудового или гражданско-правового договора после истечения 90 суток с даты въезда на территорию государства трудоустройства трудящийся государства-члена имеет право без выезда с территории государства трудоустройства в течение 15 дней заключить новый трудовой или гражданско-правовой договор.

Другой порядок при оформлении иностранных лиц, не обладающих вышеуказанными «привилегиями». В таком случае трудовая деятельность будет регламентироваться Законом РК «О миграции населения» от 22 июля 2011 года № 477-IV (далее – Закон о миграции), а также Постановлением Правительства РК от 15 декабря 2016 года № 802, которым утверждены:

- правила установления квоты на привлечение иностранной рабочей силы в РК и ее распределения между регионами РК;
- перечень лиц, для осуществления трудовой деятельности которых не требуются разре-

шения местных исполнительных органов на привлечение иностранной рабочей силы.

Руководствуясь подпунктом 4 статьи 1 Закона о миграции, трудовая миграция – временное перемещение физических лиц из других государств в РК и из РК, а также внутри государства для осуществления трудовой деятельности.

Для выполнения работы на территории РК иностранное лицо должно получить разрешение – документ установленной формы, выдаваемый трудовому иммигранту органами внутренних дел для выполнения работ (оказания услуг) у работодателей – физических лиц в домашнем хозяйстве. При этом потенциальные работники делятся на следующие категории:

1) иностранные работники – иммигранты:

- прибывшие для самостоятельного трудоустройства по профессиям, востребованным в приоритетных отраслях экономики (видах экономической деятельности);
- привлекаемые работодателями для осуществления трудовой деятельности на территории РК, в том числе прибывшие в рамках внутрикорпоративного перевода;

2) бизнес-иммигранты – иммигранты, прибывшие с целью осуществления предпринимательской деятельности в соответствии с законодательством РК;

3) сезонные иностранные работники – иммигранты, привлекаемые на работу работодателями на срок не более одного года для выполнения сезонных работ, которые в силу климатических или иных природных условий выполняются в течение определенного периода (сезона), согласно перечню профессий, утвержденному уполномоченным органом по вопросам миграции населения по согласованию с уполномоченными государственными органами, осуществляющими руководство соответствующей сферой государственного управления;

4) трудовые иммигранты – иммигранты, прибывшие в РК в качестве домашних работников с целью выполнения работ (оказания услуг) у работодателей – физических лиц в домашнем хозяйстве на основании разрешения трудовому иммигранту.

Для въезда на территорию РК иностранное лицо обязано:

- быть совершеннолетним;
- обладать образованием, квалификацией и опытом, необходимыми для выполнения предстоящей работы;

- предъявить подтверждение наличия либо отсутствия судимости;
- предъявить медицинскую справку, подтверждающую отсутствие заболеваний, препятствующих трудовой деятельности по избранной специальности;
- иметь медицинскую страховку, покрывающую первичную медико-санитарную помощь, стационарную помощь.

Иностранцы граждане могут самостоятельно приехать в целях осуществления трудовой деятельности либо быть привлеченными определенным работодателем.

Для самостоятельного трудоустройства иностранных работников приказом министра здравоохранения и социального развития РК от 13 июня 2016 года № 503 утвержден перечень приоритетных отраслей (видов экономической деятельности) и востребованных в них профессий.

Правила и условия выдачи и (или) продления разрешений работодателям на привлечение иностранной рабочей силы, а также осуществления внутрикорпоративного перевода утверждены приказом и. о. министра здравоохранения и социального развития РК от 27 июня 2016 года № 559.

Для определения порядка и условий выдачи и (или) продления разрешений на привлечение иностранной рабочей силы устанавливаются следующие категории работников:

- первая категория – руководители и их заместители;
- вторая категория – руководители структурных подразделений, соответствующие квалификационным требованиям, установленным профессиональными стандартами, квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и других служащих, типовыми квалификационными характеристиками должностей руководителей, специалистов и других служащих организаций;
- третья категория – специалисты, соответствующие квалификационным требованиям, установленным профессиональными стандартами, квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и других служащих, типовыми квалификационными характеристиками должностей руководителей, специалистов и других служащих организаций;
- четвертая категория – квалифицированные рабочие, соответствующие квалификационным требованиям, установленным профессиональными стандартами, Единым тарифно-квали-

фикационным справочником работ и профес- сий рабочих, тарифно-квалификационными характеристиками профессий рабочих.

Основная часть привлеченной иностранной рабочей силы – третья (специалисты) и четвер- тая (квалифицированные рабочие) категории, а также сезонные работники.

Разрешения на привлечение иностранной ра- бочей силы выдаются сроком:

- для первой категории – на основании заяв- ления работодателя на один, два или три го- да с правом продления срока разрешения на один, два или три года;
- для второй и третьей категории – на 12 меся- цев, с продлением на срок 12 месяцев, но не более трех раз;
- для четвертой категории – на 12 месяцев без права продления;
- для сезонных иностранных работников – до 90, 180, 270, 365 календарных дней без пра- ва продления.

Привлечение рабочей силы строго ограниче- но. Так называемая квота устанавливается Пра- вительством РК в процентном отношении к чис- ленности рабочей силы, которая включает в себя:

1) квоту на привлечение иностранной рабо- чей силы по разрешениям, выдаваемым мест- ным исполнительным органом работодателю;

2) квоту на привлечение иностранной рабо- чей силы по странам исхода при наличии рати- фицированных РК международных договоров о

сотрудничестве в области трудовой миграции и социальной защиты трудящихся-мигрантов;

3) квоту на привлечение трудовых имми- грантов.

Квота на привлечение иностранной рабочей силы на предстоящий (предстоящие) год (го- ды) определяет предельно допустимое количе- ство иностранной рабочей силы, разрешенное к привлечению работодателям и для осуществле- ния трудовой деятельности на территории соот- ветствующей административно-территориаль- ной единицы.

Приказом министра труда и социальной защи- ты населения РК от 31 декабря 2020 года № 560 установлена квота на привлечение иностранной рабочей силы для осуществления трудовой дея- тельности на территории РК на 2021 год в про- центном отношении к численности рабочей силы:

- по разрешениям, выдаваемым местным ис- полнительным органом работодателю, – в размере 0,31 %;
- на привлечение трудовых иммигрантов – в размере 2,7 %.

Работодатели ежегодно до 1 октября пред- ставляют в местные исполнительные органы областей, городов республиканского значения, столицы (далее – местные исполнительные ор- ганы), на территории которых предусматри- вается осуществление иностранными работни- ками трудовой деятельности, заявки на потреб- ность в иностранной рабочей силе.

Образец документа

(наименование уполномоченного органа с указанием наименования области, города республиканского значения, столицы)

от _____

(полное наименование юридического или физического лица, юридический адрес)

Потребность в привлечении иностранной рабочей силы в Республику Казахстан на 20____ год

| № п/п | Количество привлекаемой иностранной рабочей силы в текущем году (един.) | Потребность в иностранной рабочей силе на 20__ год | | | | |
|-------|---|--|--|--|--|------------------------------------|
| | | 1-я категория (в разрезе профес- сий и спе- циальностей) | 2-я категория (в разрезе профес- сий и спе- циальностей) | 3-я категория (в разрезе профес- сий и спе- циальностей) | 4-я категория (в разрезе профес- сий и спе- циальностей) | Сезонные иностран- ные работ- ники |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | | | | | |

Обоснование для привлечения иностранных работников с указанием планируемых к реализации проектов в рамках заключенных договоров, контрактов работодателя на выполнение работ, оказание услуг, производство товаров

Должность руководителя организации,
являющейся работодателем

М.П. (за исключением субъектов частного
предпринимательства)

При определении числа квот местные исполнительные органы учитывают спрос на рабочую силу в регионе, осуществляют прогнозирование численности возможных безработных лиц и ожидаемого высвобождения работников, а также количества выпускников организаций образования, реализующих образовательные программы технического и профессионального, послесреднего, высшего и послевузовского образования по профессиям и специальностям, по которым работодатели предусматривают привлечение иностранных работников, проводят оценку эффективности иностранной рабочей силы в предыдущем году.

Заявка может быть отклонена по следующим основаниям:

1) наличие возможности удовлетворения потребности в рабочей силе за счет трудовых ресурсов, в том числе путем подготовки, переподготовки или повышения квалификации безработных граждан, самостоятельно занятых, а также высвобождаемых работников по профессиям и специальностям, по которым предполагается привлечение иностранных работников;

2) наличие у работодателей, предусматривающих привлечение иностранных работников, неустраненных нарушений порядка выдачи и (или) продления привлечения иностранной рабочей силы в предыдущем и текущем годах;

3) наличие у работодателей, предусматривающих привлечение иностранных работников, неустраненных нарушений трудового законодательства РК, в том числе просроченной задолженности по заработной плате и другим выплатам работникам в предыдущем и текущем годах.

При привлечении иностранных работников по первой, второй, третьей и четвертой категориям работодатель для получения разрешения направляет в местный исполнительный орган:

- заявление, удостоверенное электронной цифровой подписью работодателя;
- сведения о привлекаемых иностранных работниках;
- электронные копии нотариально засвидетельствованных документов об образовании и переводах (если документ не заполнен на государственном или русском языке), легализованных в установленном законодательством РК порядке;
- электронную копию письма работодателя, которое подтверждает соответствие квалификации и профессионального опыта иностранного работника должности, на которую осуществляется его привлечение;
- информацию о выполнении обязательств, возложенных при выдаче разрешений на привлечение иностранной рабочей силы за предыдущий и текущий календарные годы, срок исполнения которых наступил (при их наличии);
- информацию о местном содержании в кадрах;
- информацию о принимаемых обязательствах для получения и продления разрешений;
- электронную копию документа, удостоверяющего личность иностранного работника;
- документ, подтверждающий внесение сбора за выдачу разрешения.

Ставки сбора за выдачу и (или) продление разрешения на привлечение иностранной рабочей силы в РК утверждены Постановлением Правительства РК от 3 апреля 2018 года № 157:

| Наименование вида экономической деятельности | Ставка в месячных расчетных показателях | | | | | |
|---|---|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| | 1-я категория иностранных работников | | | 2-я категория иностранных работников | 3-я категория иностранных работников | 4-я категория иностранных работников |
| | Разрешение со сроком действия 1 год | Разрешение со сроком действия 2 года | Разрешение со сроком действия 3 года | | | |
| Сельское, лесное и рыбное хозяйство | 137 | 274 | 411 | 158 | 179 | 200 |
| Услуги по проживанию и питанию | 137 | 274 | 411 | 158 | 179 | 200 |
| Профессиональная, научная и техническая деятельность | 137 | 274 | 411 | 158 | 179 | 200 |
| Здравоохранение и социальные услуги | 137 | 274 | 411 | 158 | 179 | 200 |
| Искусство, развлечения и отдых | 137 | 274 | 411 | 158 | 179 | 200 |
| Горнодобывающая промышленность и разработка карьеров | 154 | 308 | 462 | 178 | 202 | 225 |
| Оптовая и розничная торговля; ремонт автомобилей и мотоциклов | 154 | 308 | 462 | 178 | 202 | 225 |
| Обрабатывающая промышленность | 154 | 308 | 462 | 178 | 202 | 225 |
| Предоставление прочих видов услуг | 154 | 308 | 462 | 178 | 202 | 225 |
| Строительство | 171 | 342 | 513 | 198 | 224 | 250 |

ФБ

К СВЕДЕНИЮ

Трудовая миграция в цифрах

По данным пресс-службы Министерства труда и социальной защиты населения РК, на 1 февраля 2021 года по разрешениям местных исполнительных органов на привлечение иностранной рабочей силы (ИРС) на территории РК работает свыше 14 тыс. иностранных граждан.

Разрешения выданы:

- по первой категории (руководители и их заместители) – 631 чел.,
- второй категории (руководители структурных подразделений) – 3 262 чел.;
- третьей категории (специалисты) – 7 172 чел.;
- четвертой категории (квалифицированные рабочие) – 749 чел.

Также на сезонные работы привлечено 658 чел., а в рамках корпоративного перевода – 1 664 чел.

Основными странами исхода трудовых мигрантов являются Китай (3 530 чел.), Турция (1 492 чел.), Индия (1 119 чел.), Великобритания (882 чел.) и Узбекистан (593 чел.).

В настоящий момент в Казахстане насчитывается 1 657 работодателей, использующих ИРС. У них работают около 402 тыс. граждан РК, что составляет 96 % от общей численности работников.

В 2021 году в Казахстане будет разработана Концепция миграционной политики на 2022–2026 годы.



Ж. НУРЖАНОВА,
профессиональный
бухгалтер РК

ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ БАЗА В РАБОТЕ ИП

В условиях экономического спада, вызванного пандемией, многие индивидуальные предприниматели (ИП) в целях экономии вынуждены осуществлять бухгалтерский учет самостоятельно. Какие нормативные правовые акты необходимы в работе ИП? В помощь подборка законодательных и иных документов.

| Кодексы |
|---|
| Налоговый |
| Предпринимательский |
| Трудовой |
| Гражданский |
| КоАП |
| Бухгалтерский и налоговый учет |
| НСФО |
| МСФО (IFRS) для предприятий малого и среднего бизнеса |
| Общий классификатор видов экономической деятельности (ОКЭД) |
| Закон РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234-III |
| Правила организации и ведения налогового учета индивидуальными предпринимателями, на которых, в соответствии с Законом Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», не возложена обязанность по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности (приказ министра финансов РК от 1 февраля 2018 года № 98) |
| Закон РК «О разрешениях и уведомлениях» от 16 мая 2014 года № 202-V |
| Правила ведения бухгалтерского учета (приказ министра финансов РК от 31 марта 2015 года № 241) |
| Приказ министра финансов РК «Об утверждении форм первичных учетных документов» от 20 декабря 2012 года № 562 |
| Приказ первого заместителя премьер-министра РК – министра финансов РК «Об утверждении форм налоговой отчетности и правил их составления» от 20 января 2020 года № 39 |
| Правила выписки счета-фактуры в электронной форме в информационной системе электронных счетов-фактур (приказ первого заместителя премьер-министра РК – министра финансов РК от 22 апреля 2019 года № 370) |
| Приказ министра финансов РК «Об утверждении формы налоговой учетной политики для индивидуальных предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы на основе патента или упрощенной декларации» от 1 февраля 2018 года № 97 |
| Приказ министра финансов РК «Об утверждении форм налоговых заявлений» от 12 февраля 2018 года № 160 |
| Приказ министра финансов РК «Об утверждении форм налоговых регистров и правил их составления» от 19 марта 2018 года № 388 |
| Заработная плата |
| Закон РК о республиканском бюджете |
| Баланс рабочего времени и Производственный календарь |

| |
|---|
| Единые правила исчисления средней заработной платы (приказ министра здравоохранения и социального развития РК от 30 ноября 2015 года № 908) |
| Методические рекомендации по применению Единых правил исчисления средней заработной платы (согласованы вице-министром здравоохранения и социального развития РК 25 февраля 2016 года) |
| Методические рекомендации по разработке системы оплаты труда работников организаций частной формы собственности (согласованы вице-министром здравоохранения и социального развития РК 27 мая 2016 года) |
| Делопроизводство и архив |
| Правила документирования, управления документацией и использования систем электронного документооборота в государственных и негосударственных организациях (Постановление Правительства РК от 31 октября 2018 года № 703) |
| Правила ведения и хранения трудовых книжек (приказ министра здравоохранения и социального развития РК от 30 ноября 2015 года № 929) |
| Перечень типовых документов, образующихся в деятельности государственных и негосударственных организаций, с указанием срока хранения (приказ и. о. министра культуры и спорта РК от 29 сентября 2017 года № 263) |
| Правила воинского учета военнообязанных и призывников (приказ министра обороны РК от 24 января 2017 года № 28) |
| Правила представления и получения сведений о трудовом договоре в единой системе учета трудовых договоров (приказ министра труда и социальной защиты населения РК от 3 сентября 2020 года № 353) |
| Перечень отдельных видов деятельности и применения оборудования (устройства), предназначенного для приема платежей с использованием платежных карточек (Постановление Правительства РК от 21 октября 2016 года № 604) |
| Трудоустройство |
| Закон РК «О занятости населения» от 6 апреля 2016 года № 482-V |
| Правила организации и финансирования социальных рабочих мест (приложение 2 к приказу министра здравоохранения и социального развития РК от 14 июня 2016 года № 516) |
| Закон РК «О миграции населения» от 22 июля 2011 года № 477-IV |
| Правила и условия выдачи и (или) продления разрешений работодателям на привлечение иностранной рабочей силы, а также осуществления внутрикорпоративного перевода (приказ и. о. министра здравоохранения и социального развития РК от 27 июня 2016 года № 559) |
| Пособия по нетрудоспособности |
| Правила назначения и выплаты социального пособия по временной нетрудоспособности (приказ министра здравоохранения и социального развития РК от 30 ноября 2015 года № 907) |
| Правила проведения экспертизы временной нетрудоспособности, а также выдачи листа или справки о временной нетрудоспособности (приказ министра здравоохранения РК от 18 ноября 2020 года № ҚР ДСМ-198/2020) |
| Постановление Правительства РК «Об определении размеров социального пособия по временной нетрудоспособности» от 28 декабря 2015 года № 1103 |
| Безопасность и охрана труда |
| Список производств, цехов, профессий и должностей, перечень тяжелых работ, работ с вредными и (или) опасными условиями труда, работа в которых дает право на сокращенную продолжительность рабочего времени, доплатный оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск и повышенный размер оплаты труда, а также правил их предоставления (приказ министра здравоохранения и социального развития РК от 28 декабря 2015 года № 1053) |
| Список работ, на которых запрещается применение труда работников, не достигших 18-летнего возраста, предельных норм переноски и передвижения тяжестей работниками, не достигшими 18-летнего возраста, и список работ, на которых ограничивается применение труда женщин, предельных норм подъема и перемещения вручную тяжестей женщинами (приказ министра здравоохранения и социального развития РК от 8 декабря 2015 года № 944) |
| Перечень вредных и (или) опасных производственных факторов, профессий и работ, при выполнении которых проводятся предварительные обязательные медицинские осмотры при поступлении на работу и периодические обязательные медицинские осмотры (приказ и. о. министра здравоохранения РК от 15 октября 2020 года № ҚР ДСМ-131/2020) |
| Правила обязательной периодической аттестации производственных объектов по условиям труда (приказ министра здравоохранения и социального развития РК от 28 декабря 2015 года № 1057) |
| Правила выдачи работникам молока или равноценных пищевых продуктов и (или) специализированных продуктов для диетического (лечебного и профилактического) питания, специальной одежды и других средств индивидуальной защиты, обеспечения их средствами коллективной защиты, санитарно-бытовыми помещениями и устройствами за счет средств работодателя (приказ министра здравоохранения и социального развития РК от 28 декабря 2015 года № 1054) |
| Нормы выдачи работникам молока или равноценных пищевых продуктов и (или) специализированных продуктов для диетического (лечебного и профилактического) питания (приказ министра здравоохранения и социального развития РК от 28 декабря 2015 года № 1056) |

Окончание таблицы

| |
|--|
| Нормы выдачи специальной одежды и других средств индивидуальной защиты работникам организаций различных видов экономической деятельности (приказ министра здравоохранения и социального развития РК от 8 декабря 2015 года № 943) |
| Правила разработки, утверждения и пересмотра инструкции по безопасности и охране труда работодателем (приказ министра здравоохранения и социального развития РК от 30 ноября 2015 года № 927) |
| Правила пожарной безопасности (Постановление Правительства РК от 9 октября 2014 года № 1077) |
| Социальная защита |
| Закон РК «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан» от 21 июня 2013 года № 105-V |
| Правила и сроки исчисления, удержания (начисления) и перечисления обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов в единый накопительный пенсионный фонд и взысканий по ним (Постановление Правительства РК от 18 октября 2013 года № 1116) |
| Закон РК «Об обязательном социальном страховании» от 26 декабря 2019 года № 286-VI |
| Правила исчисления и уплаты социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования и взысканий по ним (приказ министра труда и социальной защиты населения РК от 11 июня 2020 года № 224) |
| Закон РК «Об обязательном социальном медицинском страховании» от 16 ноября 2015 года № 405-V |
| Правила и сроки исчисления (удержания) и перечисления отчислений и (или) взносов на обязательное социальное медицинское страхование (приказ министра здравоохранения РК от 30 июня 2017 года № 478) |
| Закон РК «О ветеранах» от 6 мая 2020 года № 322-VI |
| Закон РК «О социальной защите граждан, пострадавших вследствие ядерных испытаний на Семипалатинском ядерном испытательном полигоне» от 18 декабря 1992 года № 1787-XII |
| Закон РК «О социальной защите граждан, пострадавших вследствие экологического бедствия в Приаралье» от 30 июня 1992 года № 1468-XII |
| Закон РК «О социальной защите инвалидов в Республике Казахстан» от 13 апреля 2005 года № 39-III |
| Нормирование труда |
| Закон РК «О профессиональных союзах» от 27 июня 2014 года № 211-V |
| Правила разработки, утверждения, замены и пересмотра норм труда работодателем, типовых норм и нормативов по труду, единых и (или) межотраслевых типовых норм и нормативов по труду для всех сфер деятельности (приказ министра здравоохранения и социального развития РК от 28 декабря 2015 года № 1036) |
| Методические рекомендации по установлению норм и нормативов для нормирования труда рабочих (приказ министра труда и социальной защиты населения РК от 22 декабря 2008 года № 310-п) |

ФБ

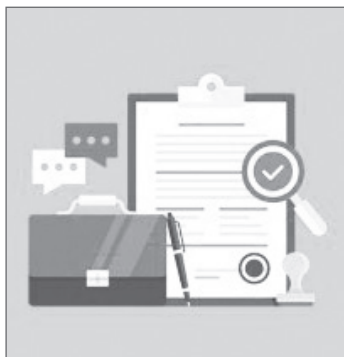
К СВЕДЕНИЮ

С 1 марта 2021 года изменились сроки проведения камеральной таможенной проверки

Законом РК «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам таможенного регулирования и предпринимательской деятельности» от 5 января 2021 года № 407-VI были внесены изменения и дополнения в том числе в Кодекс РК «О таможенном регулировании в Республике Казахстан» (далее – Кодекс).

Так, внесены дополнения в пункт 2 статьи 417 Кодекса, согласно которым срок проведения камеральной таможенной проверки не должен превышать 60 календарных дней со дня направления проверяемому лицу уведомления, предусмотренного частью второй настоящего пункта (ранее срок проведения камеральной таможенной проверки не должен был превышать 6 месяцев).

В указанный срок не включается период времени между датой направления требований по представлению документов и (или) сведений, предварительного акта камеральной таможенной проверки, запросов в другие государственные органы РК, банки второго уровня и организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, иные организации, государственные органы и иные организации другого государства – члена Евразийского экономического союза (ЕАЭС) или государства, не являющегося членом ЕАЭС, и датой получения документов и (или) сведений, письменного возражения к предварительному акту камеральной таможенной проверки.



А. ДАУЛЕТБЕКОВ,
юрист

ОСНОВАНИЯ ПРЕКРАЩЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ДОГОВОРУ

При заключении договора стороны принимают на себя определенные обязательства, которые должны быть исполнены. Прекращение обязательств означает прекращение права требования или всех правоотношений между участниками. В одних случаях оно возникает по воле сторон, в других – независимо от их воли ввиду обстоятельств, за которые ни одна из сторон не отвечает. Рассмотрим некоторые основания прекращения обязательств по договору.

Согласно статье 378 Гражданского кодекса договором признается соглашение двух или нескольких лиц об установлении, изменении или прекращении гражданских прав и обязанностей. Разновидность договоров весьма обширная, так как данный вид сделки является самым распространенным. По своей природе договоры можно разделить:

- на двухсторонние;
- многосторонние;
- возмездные;
- безвозмездные;
- иные.

Важной особенностью является форма заключения договора, а также условия. Так, например, сделка, совершенная в предпринимательских целях на сумму свыше 100 месячных расчетных показателей (за исключением сделок, исполняемых при самом их совершении), должна быть заключена в письменной форме (ст. 152 Гражданского кодекса). В случаях, установленных законодательством, договор может подлежать обязательной регистрации в уполномоченных органах и (или) нотариальному удостоверению.

На основании статьи 382 Гражданского кодекса условия договора определяются по усмотрению сторон, кроме случаев, когда содержание соответствующего условия предписано законодательством. В случаях когда условие договора предусмотрено нормой, которая в соответствии с законодательством действует, если соглашением сторон не установлено иное (диспозитивная норма), стороны могут своим соглашением исключить ее применение либо установить условие, отличное от предусмотренного в ней. При отсутствии такого соглашения условие договора определяется диспозитивной нормой.

Если условие договора не определено сторонами или диспозитивной нормой, соответствующие условия определяются обычаями делового оборота, применимыми к отношениям сторон.

Договор вступает в силу и становится обязательным для сторон с момента его заключения или в случае, когда законодательством предусмотрена его регистрация.

Прекращение обязательств по договору возможно на различных основаниях, регламентированных главой 22 Гражданского кодекса.

Так, в соответствии со статьей 367 Гражданского кодекса, обязательства прекращаются полностью или в части:

- исполнением;
- предоставлением отступного;
- зачетом;
- новацией;
- прощением долга;
- совпадением должника и кредитора в одном лице;
- невозможностью исполнения;
- изданием акта государственного органа;
- смертью гражданина;
- ликвидацией юридического лица.

Прекращение обязательства по требованию одной из сторон допускается только в случаях, предусмотренных законодательством.

Законодательством и договором могут быть предусмотрены иные основания прекращения обязательств.

Легитимным прекращением является исполнение, произведенное надлежащим образом, например, по договору купли-продажи, где одна из сторон обязуется продать и поставить товар, а вторая – принять и оплатить, и после осуществления вышеуказанных действий считается, что стороны полностью исполнили условия сделки, тем самым обязательство по договору прекращается.

Кроме надлежащего исполнения обязательства прекращение возможно путем отступного (ст. 369 Гражданского кодекса). По соглашению сторон обязательство может быть прекращено предоставлением взамен исполнения отступного (уплатой денег, передачей имущества и т. п.). Размер, сроки и порядок предоставления отступного устанавливаются сторонами. Соглашение об отступном заключается в письменной форме.

Образец документа

Соглашение об отступном

г. _____ « ____ » _____ 20 ____ г.

(Наименование юридического лица), именуемое в дальнейшем «Сторона-1», в лице _____, действующего на основании _____ и (наименование юридического лица) в лице _____, действующего на основании _____, именуемое в дальнейшем «Сторона-2», заключили настоящее соглашение о нижеследующем.

1. Между Сторонами настоящего соглашения « ____ » _____ 20 ____ г. был заключен договор о (наименование или предмет договора) _____, согласно которому (наименование организации) должна исполнить следующие обязательства:

1) _____;

2) _____.

2. Сторона-2 _____ вправе до « ____ » _____ 20 ____ г. отказаться от исполнения обязательств, указанных в п. 1 настоящего договора, уплатив Стороне-1 отступные в размере _____ (_____) тенге.

3. Если Сторона-2 решит воспользоваться отступными, то она должна немедленно известить об этом Сторону-1.

Реквизиты сторон

Сторона-1 _____ Сторона-2 _____

Если стороны готовы принять имущество, то в соглашении должна указываться его стоимость, а также иные идентификационные данные. Данный вид закрытия сделки можно использовать практически во всех договорных взаимоотношениях.

Следующим основанием прекращения обязательства является зачет. Согласно статье 370 Гражданского кодекса обязательство прекращается полностью или в части зачетом встречного

однородного требования, срок которого наступил либо срок которого не указан или определен моментом востребования. Для зачета достаточно заявления одной стороны.

Однако такое прекращение обязательств возможно не во всех случаях, ограничения предусмотрены пунктом 2 статьи 370 Гражданского кодекса. Исходя из смысла данной нормы, так как требования должны быть однородными, это присуще договору займа, в силу которого одно

лицо (должник) обязано уплатить деньги другому лицу (кредитору), а кредитор имеет право

требовать от должника исполнения его обязанности по уплате денег.

Образец документа

**Уведомление о зачете
зачетом встречных однородных требований**

Уважаемый _____.

1. В соответствии с договором о «_____» от «___» _____ 20__ г. № _____ Ваша организация до сегодняшнего дня не исполнила своих обязательств по уплате денежной суммы в размере 500 000 (Пятьсот тысяч) тенге.

2. В счет исполнения обязательств по договору от «_____» _____ 20__ г. № _____ наша организация должна была уплатить Вашей организации до «_____» _____ 20__ г. № _____ денежную сумму в размере 700 000 (Семьсот тысяч) тенге.

3. Настоящим извещаем Вас в том, что наша организация на основании ст. 370 ГК РК засчитывает 500 000 (Пятьсот тысяч) тенге, причитающихся нашей организации по договору, указанному в п. 1 настоящего извещения, в счет платежей в размере 700 000 (Семьсот тысяч) тенге Вашей организации по договору, указанному в п. 2 настоящего извещения. Оставшиеся 200 000 (Двести тысяч) тенге мы перечислим Вашей организации до «___» _____ 20__ г.

Подпись _____
М.П.

Возможности прекращения обязательств, кроме вышеописанных, продиктованы в статьях 371–377 Гражданского кодекса.

Отдельно хотелось бы выделить прекращение обязательств на основании пункта 3 статьи 386 Гражданского кодекса. Если законодательством или договором предусмотрен срок действия договора, окончание этого срока влечет прекращение обязательств сторон по договору. Такое присуще договорам аренды, когда по истечении срока арендатор должен возвратить переданное ему имущество. Однако даже при истечении срока действия, в случае нарушения обязательств, договор не может быть прекращен. Например, по договору перевозки груза одна сторона (перевозчик) обязуется доставить вверенный ему другой стороной (отправителем) груз в пункт назначения и выдать уполномоченному на получение груза лицу (получателю), а отправитель обязуется уплатить за перевозку груза плату согласно договору или тарифу. На перевозчика возлагаются обязательства в случае утери, порчи товарно-материальных ценностей, а также в случае количественной недопоставки. Таким образом, для прекращения обязательств перевозчику недостаточно только доставить груз.

Если по большей категории договоров основания для прекращения обязательств лежат на поверхности, то в договорах, например, поруче-

ния, кроме общих оснований могут быть предусмотрены следующие основания:

- отмена поручения доверителем;
- отказ поверенного от исполнения поручения;
- признание одной из сторон недееспособной, ограничено дееспособной;
- признание одной из сторон безвестно отсутствующей, смерти доверителя или поверенного.

В случае одностороннего отказа поверенного от исполнения поручения он обязан возместить доверителю все причиненные этим убытки в случае, если доверитель будет лишен возможности иначе обеспечить свои интересы. При отмене поручения доверителем до того, как поручение исполнено поверенным полностью, он обязан возместить поверенному понесенные при исполнении поручения издержки и выплатить поверенному вознаграждение соразмерно выполненной работе.

Наряду с договором поручения можно выделить договор страхования. По договору страхования, в соответствии со статьей 841 Гражданского кодекса, основанием для прекращения обязательств могут служить следующие аспекты:

- когда перестал существовать объект страхования;
- смерть застрахованного, не являющегося страхователем, когда не произошла его замена (п. 8 ст. 815 Гражданского кодекса);

- отчуждение страхователем объекта имущественного страхования, если страховщик возражает против замены страхователя, а договором или законодательными актами РК не установлено иное (п. 1 ст. 836 Гражданского кодекса);
- прекращение в установленном порядке предпринимательской деятельности страхователем, застраховавшим свой предпринимательский риск или гражданско-правовую ответственность, связанную с этой деятельностью;
- когда возможность наступления страхового случая отпала и существование страхового риска прекратилось по обстоятельствам иным, чем страховой случай;
- вступление в законную силу решения суда о принудительной ликвидации (о принудительном прекращении деятельности) страховщика, принятие решения уполномоченным государственным органом о лишении лицензии филиала страховой (перестраховочной) организации – нерезидента РК, за исключением случаев, предусмотренных Законом РК «О страховой деятельности» от 18 декабря 2000 года № 126-ІІ (далее – Закон о страховой деятельности);
- изменение условий и сведений, включенных в страховой полис, оформленный страховщиком в порядке, предусмотренном законодательными актами РК;
- в случаях, предусмотренных Законом о страховой деятельности.

В указанных случаях договор считается прекращенным с момента возникновения обстоятельства, предусмотренного в качестве основания для прекращения договора, о чем заинтересованная сторона должна незамедлительно уведомить другую.

Третий вид договора, который с общими основаниями прекращения обязательств имеет и иные, – это договор доверительного управления. По условиям договора основания по обязательствам прекращаются:

- смертью гражданина – доверительного управляющего, объявления его умершим, признанием его недееспособным или ограни-

ченно дееспособным, безвестно отсутствующим; ликвидацией юридического лица – доверительного управляющего;

- отказом доверительного управляющего или учредителя в связи с невозможностью для доверительного управляющего лично осуществлять управление доверенным имуществом;
- отказом учредителя от исполнения договора при условии выплаты доверительному управляющему убытков и вознаграждения, если оно предусматривалось договором;
- отказом доверительного управляющего в случае несообщения ему о передаче в управление обремененного залогом имущества с выплатой ему вознаграждения, если оно предусматривалось договором.

Также прекращение обязательств может быть на основании расторжения договора. Расторжение регламентировано статьей 401 Гражданского кодекса. Изменение и расторжение договора возможны по соглашению сторон, если иное не предусмотрено Гражданским кодексом, другими законодательными актами и договором. Соглашение об изменении и расторжении договора совершается в той же форме, что и договор. При расторжении договора обязательства сторон прекращаются. При этом, согласно пункту 3 статьи 403 Гражданского кодекса, в случае расторжения или изменения договора обязательства считаются прекращенными или измененными с момента достижения соглашения сторон об изменении или расторжении договора, если иное не вытекает из соглашения сторон или характера изменения договора, а при расторжении или изменении договора в судебном порядке – с момента вступления в законную силу решения суда о расторжении или изменении договора.

Таким образом, для надлежащего прекращения обязательства важно в первую очередь соблюдать договорную дисциплину. Данное обстоятельство позволит избежать судебного разбирательства, а вместе с ним взыскания различных убытков и штрафных санкций.

ФБ

Кто уплачивает НДС по договору о совместной деятельности?

ТОО-1, применяющее общеустановленный режим налогообложения (ОУР), плательщик НДС, заключило договор о совместной деятельности с ТОО-2. Обязательство по ведению финансово-хозяйственной деятельности по совместной деятельности возложено на ТОО-1. Распределение прибыли производится в следующем порядке: ТОО-1 – 60 %, ТОО-2 – 40 %, при этом ТОО-2 не является плательщиком НДС.

Как правильно производить расчеты с бюджетом по НДС?

Должно ли ТОО-2 встать на учет по НДС, если на момент подписания договора оно на учете по НДС не состояло?

Можно ли в договоре о совместной деятельности возложить обязательства по уплате НДС в бюджет и представление декларации по НДС на одного из участников, в данном случае на ТОО-1, или же каждый из участников должен самостоятельно производить обязательства по уплате НДС и представление декларации по НДС?

Согласно пунктам 1 и 2 статьи 199 Налогового кодекса, если иное не установлено Налоговым кодексом, в случае договоренности о ведении совместной деятельности либо иной договоренности, предусматривающей двух и более участников договора о совместной деятельности без образования юридического лица, объекты налогообложения и (или) объекты, связанные с налогообложением, учитываются и облагаются налогами соответственно у каждого участника договора о совместной деятельности в порядке, определенном Налоговым кодексом.

Каждый участник договора о совместной деятельности в отношении доли своего участия самостоятельно ведет учет активов, обязательств, доходов и расходов по совместной деятельности для определения объектов налогообложения и (или) объектов, связанных с налогообложением, если иное не установлено Налоговым кодексом.

Обязательная постановка на учет по НДС участника договора о совместной деятельности производится в соответствии с положениями статьи 82 Налогового ко-

декса, в которой установлено, что минимум оборота для целей постановки на регистрационный учет по НДС составляет в течение календарного года 30 000-кратный размер месячного расчетного показателя (МРП), установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 369 Налогового кодекса облагаемым оборотом является оборот, совершаемый плательщиком НДС по реализации товаров, работ, услуг, за исключением необлагаемого оборота, указанного в статье 370 Налогового кодекса.

Согласно пункту 1 статьи 380 Налогового кодекса, если иное не предусмотрено статьей 381 Налогового кодекса, размер оборота по реализации определяется как стоимость реализуемых товаров, работ, услуг исходя из применяемых сторонами сделки цен и тарифов без включения в них НДС, если иное не предусмотрено законодательством РК о трансфертном ценообразовании.

В соответствии с пунктом 1 статьи 417 Налогового кодекса в случаях, когда реализация товаров, работ, услуг осуществляется поверенным от имени и (или) по поручению участника (участников) договора о совместной деятельности:

- счет-фактура выписывается от имени одного из участников договора о совместной деятельности или от имени поверенного с указанием в строке, отведенной для поставщика (продавца), реквизитов участника (участников) договора о совместной деятельности;
- при выписке счетов-фактур отражается общая сумма оборота, а также сумма оборота, приходящаяся на каждого из участников согласно условиям договора о совместной деятельности.

Согласно пункту 3 статьи 417 Налогового кодекса в случаях, когда участником (участниками) договора о совместной деятельности или поверенным приобретаются товары, работы или услуги в рамках такой деятельности, в счетах-фактурах, получаемых от поставщика (продавца), должны быть выделены:

- реквизиты участника (участников) договора о совместной деятельности в зависимости от количества участников совместной деятельности либо поверенного;

- суммы приобретения, в том числе суммы НДС, приходящиеся на каждого из участников договора о совместной деятельности.

Таким образом, обязательная постанова на учет по НДС определяется статьей 82 Налогового кодекса. Если один из участников совместной деятельности не является плательщиком НДС, то заключение договора о совместной деятельности не влечет обязательной постановки на учет по НДС. Каждый участник договора о совместной деятельности самостоятельно исполняет свои обязательства по исчислению и уплате НДС.

Счет-фактура выписывается участником совместной деятельности, который определен условиями договора о совместной деятельности, с указанием в строке, отведенной для поставщика, реквизитов всех участников договора о совместной деятельности с отражением общей суммы оборота, а также суммы оборота, приходящейся на каждого из участников согласно условиям договора о совместной деятельности.

Если один из участников договора о совместной деятельности является неплательщиком НДС, то сумма оборота, приходящаяся на такого участника, отражается без НДС, в счете-фактуре данный участник выбирает ставку «Без НДС».

Г. ЮСУПОВА, консультант по налоговым и бухгалтерским вопросам, практикующий бухгалтер

Льготы работника-инвалида

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, заключило трудовой договор с работниками, являющимися инвалидами I и II группы.

Какие льготы предоставляются таким работникам по налогам и социальным платежам?

Какие обязательства возникают у работодателя по организации и условиям труда в случае возникновения трудовых отношений с такими работниками?

Какие меры поддержки оказывает государство работодателям, имеющим в штате работников-инвалидов?

В соответствии с разделом 1 Национального плана по обеспечению прав и улучшению качества жизни лиц с инвалидностью

в Республике Казахстан до 2025 года, утвержденного Постановлением Правительства РК от 28 мая 2019 года № 326 (далее –

Национальный план), создание эффективной системы мер социальной защиты лиц с инвалидностью является одним из приоритетных направлений социальной политики государства. При этом реализация таких мер тесно связана с принятыми РК обязательствами в связи с ратификацией Законом РК от 20 февраля 2015 года № 288-V Конвенции о правах инвалидов (Нью-Йорк, 13 декабря 2006 года) и формированием инклюзивного общества через создание благоприятной среды для всех уязвимых групп в рамках социальной модернизации Казахстана до 2030 года.

Подпунктом 7 статьи 1 Закона РК «О социальной защите инвалидов в Республике Казахстан» от 13 апреля 2005 года № 39-III (далее – Закон о социальной защите инвалидов) установлено, что инвалид – это лицо, имеющее нарушение здоровья со стойким расстройством функций организма, обусловленное заболеваниями, увечьями (ранениями, травмами, контузиями), их последствиями, дефектами, которое приводит к ограничению жизнедеятельности и необходимости его социальной защиты.

Льготы по налогам и социальным платежам

В соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса стандартным вычетом является 882-кратный размер месячного расчетного показателя (МРП) за календарный год на основании того, что такое лицо на дату применения настоящего подпункта является инвалидом I, II, или III группы.

Учитывая, что Законом РК «О республиканском бюджете на 2021–2023 годы» от 2 декабря 2020 года № 379-VI (далее – Закон о республиканском бюджете) на 2021 год 1 МРП установлен 2 917 тенге, этот размер вычета составляет 2 572 794 тенге. При этом исчисление ИПН производится после превышения указанной суммы. Например, размер вычета, предусмотренного подпунктом 2 пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса, не превышал суммарный размер заработной платы работника-инвалида в течение 9 месяцев. Начиная с 10-го месяца ИПН исчисляется на сумму превышения.

Помимо этого, согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса, стандартным вычетом также является 1 минимальный размер заработной платы (МРЗП), установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года. Стандартный вычет применяется за каждый календарный месяц. Общая сумма стандартного вычета за календарный год не должна превышать 12-кратный МРЗП, установленный законом о республиканском бюджете и действующий на 1 января соответствующего финансового года. Законом о республиканском бюджете на 2021 год установлен 1 МРЗП – 42 500 тенге.

Таким образом, работники, признанные инвалидами, освобождаются от уплаты ИПН в пределах установленного законодательством размера в общей сложности – 3 082 794 тенге.

На основании статьи 343 Налогового кодекса налоговые вычеты, за исключением налогового вычета в виде ОПВ, по взносам на обязательное социальное медицинское страхование (ОСМС) и по пенсионным выплатам, указанным в пункте 1 статьи 345 Налогового кодекса, применяются налоговым агентом у источника выплаты на основании:

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

Между тем действующим налоговым законодательством не предусмотрены льготы по социальному налогу в отношении доходов работников-инвалидов. Таким образом, доход работника-инвалида облагается социальным налогом в общеустановленном порядке по ставке 9,5 %.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 27 Закона РК «Об обязательном социальном медицинском страховании» от 16 ноября 2015 года № 405-V (далее – Закон об ОСМС) от уплаты отчислений на ОСМС освобождаются работодатели, в том числе за лиц, указанных в подпункте 12 пункта 1 статьи 26 Закона об ОСМС. При этом

подпунктом 12 пункта 1 статьи 26 Закона об ОСМС в качестве таких лиц определены инвалиды.

Таким образом, работник-инвалид, а равно его работодатель освобождены от уплаты взносов на ОСМС.

Согласно подпункту 2 пункта 2 статьи 24 Закона РК «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан» от 21 июня 2013 года № 105-V (далее – Закон о пенсионном обеспечении) от уплаты ОПВ в единый накопительный пенсионный фонд (ЕНПФ) освобождаются физические лица, имеющие инвалидность I и II группы, если инвалидность установлена бессрочно. При этом уплата ОПВ в ЕНПФ осуществляется по заявлению перечисленных лиц.

Следует отметить, что на основании статьи 7 Закона РК «Об обязательном социальном страховании» от 26 декабря 2019 года № 286-VI обязательному социальному страхованию подлежат:

1) работники, а также лица, имеющие иную оплачиваемую работу (избранные, назначенные или утвержденные);

2) индивидуальные предприниматели, в том числе главы крестьянских или фермерских хозяйств;

3) лица, занимающиеся частной практикой;

4) физические лица, являющиеся плательщиками единого совокупного платежа в соответствии со статьей 774 Налогового кодекса;

5) иностранцы и лица без гражданства, а также кандасы, постоянно проживающие на территории РК и осуществляющие деятельность, приносящую доход на территории РК.

Лица, достигшие возраста, предусмотренного пунктом 1 статьи 11 Закона о пенсионном обеспечении, не подлежат обязательному социальному страхованию.

Таким образом, в случае если работник-инвалид не достиг пенсионного возраста, он не освобождается от исчисления социальных отчислений.

Особые условия работы

В соответствии со статьей 15 Закона о социальной защите инвалидов социальная защита инвалидов обеспечивается путем предоставления социальной, благотвори-

тельной помощи, медицинской, социальной и профессиональной реабилитации, доступа к получению образования и иных мер, направленных на создание инвалидам равных с другими гражданами возможностей участия в жизни общества.

На основании статьи 32 Закона о социальной защите инвалидов для инвалидов I и II группы устанавливается сокращенная продолжительность рабочего времени – не более 36 часов в неделю, предоставляется дополнительный оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск продолжительностью не менее шести календарных дней.

Работа в ночное время допускается с согласия инвалида и при условии, если такая работа не запрещена для него по состоянию здоровья.

Отказ в заключении трудового договора либо продвижении по службе, увольнение по инициативе работодателя, перевод инвалида на другую работу без его согласия по мотивам инвалидности не допускаются, за исключением случаев, когда по медицинскому заключению состояние его здоровья препятствует выполнению профессиональных обязанностей либо угрожает здоровью и безопасности труда других лиц.

Государственная поддержка работодателей, имеющих в штате работников-инвалидов

В целях стимулирования работодателей по трудоустройству лиц с инвалидностью с 2018 года введено субсидирование затрат работодателей, связанных с оснащением специального рабочего места для трудоустройства лиц с инвалидностью.

Специальное рабочее место создается для трудоустройства инвалидов и сохранения их занятости на срок не менее 12 календарных месяцев с момента его создания и осуществляется работодателем на основе договора с центром занятости населения (ст. 25 Закона РК «О занятости населения» от 6 апреля 2016 года № 482-V).

Правила и условия субсидирования затрат работодателей, создающих специальные рабочие места для трудоустройства инвалидов, утверждены приказом министра труда и социальной защиты населения РК от 28 августа 2017 года № 280 (далее – Правила).

Согласно пункту 17 Правил субсидии предоставляются работодателям при соблюдении ими следующих условий:

1) соответствие создаваемых специальных рабочих мест Стандартам рабочего места инвалида, утвержденным приказом министра здравоохранения и социального развития РК от 14 июня 2016 года № 519;

2) трудоустройство инвалидов и сохранение их занятости с момента создания постоянного рабочего места;

3) отсутствие у работодателя задолженности по выплате заработной платы;

4) отсутствие задолженности по начисленным налогам, сборам и иным обязательным платежам в бюджет;

5) обеспечение работодателем выплаты заработной платы на созданных специальных рабочих местах в размере в соответствии с занимаемой должностью.

Также, согласно подпункту 11 статьи 394 Налогового кодекса **освобождаются от НДС** обороты по реализации товаров, работ, услуг, если в налоговом периоде, в котором осуществлена реализация, а также за четыре предшествующих налоговых периода соблюдается одно из следующих условий:

- средняя численность инвалидов составляет не менее 51 % от общего числа работников;
- расходы по оплате труда инвалидов составляют не менее 51 % (в специализированных организациях, в которых работают инвалиды по потере слуха, речи, зрения, – не менее 35 %) от общих расходов по оплате труда.

При этом местом реализации товаров, работ, услуг является РК.

Данное положение не применяется к оборотам по реализации подакцизных товаров.

В отношении оборотов по реализации в рамках долгосрочных контрактов положения настоящего подпункта применяются при соблюдении условий, установленных настоящим пунктом, в течение всего периода действия такого контракта.

Кроме того, если средняя численность инвалидов, являющихся работниками, составляет не менее 51 % от общего числа работников, расходы по оплате труда инвалидов, являющихся работниками, составляют не менее 51 % (в специализированных организациях, в которых работают инвалиды по потере слуха, речи, а также зрения, – не менее 35 % процентов) от общих расходов по оплате труда, и организация является общественным объединением инвалидов РК или организацией, созданной общественными объединениями инвалидов РК, которые за отчетный налоговый период, а также предшествующий отчетному налоговому периоду налоговый период соответствуют одному из следующих условий, то в соответствии с пунктом 3 статьи 290 Налогового кодекса и для целей Налогового кодекса такая организация может быть отнесена **к организациям, осуществляющим деятельность в социальной сфере**. И, соответственно, доходы такой организации **не будут подлежать налогообложению** в случае, если 90 % доходов получены (подлежат получению) от реализации произведенных (изготовленных) товаров, выполнения работ, оказания услуг, производство которых осуществлено с участием инвалидов, являющихся работниками такой организации, и направлении полученных доходов на осуществление деятельности такой организации.

ФБ

УВАЖАЕМЫЕ КОЛЛЕГИ!

Высылайте ваши вопросы на наш электронный адрес: editors2@cdb.kz

Ответы специалистов будут опубликованы в ближайших номерах «Файла бухгалтера».



А. ГРИДИН, налоговый консультант

Какими налогами облагается материальная помощь нерезиденту?



ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, оказало материальную помощь физическому лицу – резиденту РФ путем перевода на банковскую карточку, так как нерезидент пребывает в РФ. У него нет вида на жительство в РК. Какими налогами облагается данная выплата?

7

Согласно пункту 1 статьи 655 Налогового кодекса доходы физического лица – нерезидента из источников в РК, за исключением доходов, указанных в пункте 1 статьи 656 Налогового кодекса, облагаются ИПН у источника выплаты по ставкам, указанным в статье 646 Налогового кодекса (20 %), без осуществления налоговых вычетов, если иное не установлено настоящей статьей.

В соответствии с подпунктом 30 пункта 1 статьи 644 Налогового кодекса доходом нерезидента из источников в РК признается в том числе доход в виде безвозмездно полученного или унаследованного имущества, в том числе работ, услуг, за исключением безвозмездно полученного имущества физическим лицом – нерезидентом от физического лица – резидента (денежные средства признаются движимым имуществом – ст. 117 Гражданского кодекса).

Пунктами 8 и 9 статьи 655 Налогового кодекса определено, что обязанность и ответственность по исчислению, удержанию и перечисле-

нию ИПН у источника выплаты в бюджет возлагаются на лиц, выплачивающих доход нерезиденту и признанных налоговыми агентами (в том числе юридических лиц – резидентов РК).

При уплате налоговым агентом суммы ИПН, исчисленной с доходов физического лица – нерезидента в соответствии с положениями Налогового кодекса, за счет собственных средств без его удержания обязанность налогового агента по удержанию и перечислению ИПН у источника выплаты считается исполненной.

На основании статьи 657 Налогового кодекса налоговый агент, выплачивающий доходы физическому лицу – нерезиденту, отражает их (и сумму удержанного/уплаченного в бюджет ИПН у источника выплаты) в декларации по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу по форме 200.00 (приложение 78 к приказу первого заместителя премьер-министра РК – министра финансов РК от 20 января 2020 года № 39 (далее – Приказ № 39)).

На основании вышеизложенного в рассматриваемой ситуации у ТОО (как у налогового агента) возникают обязательства:

- по исчислению и уплате в бюджет ИПН у источника выплаты в размере 20 % от выплаченной суммы материальной помощи;
- отражению в декларации по форме 200.00 сумм дохода физического лица – нерезидента (материальной помощи) и исчисленного/уплаченного с нее ИПН у источника выплаты.

Как оформить возврат товара нерезиденту в форме 328.00?



ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, приобрело товар из РФ. Товар в том же месяце, возможно, будет возвращен (полностью или частично). Какие документы следует оформить и по какой форме сдать отчет при возврате?

8

Согласно пунктам 1–4 статьи 459 Налогового кодекса в случае осуществления частичного и (или) полного возврата товаров, импортированных на территорию РК с территории государств – членов Евразийского экономического союза (ЕАЭС), по причине ненадлежащих качества и (или) комплектации до истечения ме-

сяца, в котором такие товары ввезены, отражение сведений по таким товарам в заявлении о ввозе товаров и уплате косвенных налогов по форме 328.00 (приложение 26 к Приказу № 39) не производится.

При частичном возврате товаров по причине ненадлежащих качества и (или) комплектации после истечения месяца, в котором такие товары ввезены, сведения по таким товарам подлежат отражению в заявлении о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, представленном взамен отозванного заявления.

При полном возврате товаров по причине ненадлежащих качества и (или) комплектации после истечения месяца, в котором такие товары ввезены, заявление о ввозе товаров и уплате кос-

венных налогов, представленное по таким товарам, отзывается методом удаления в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 458 Налогового кодекса.

В целях настоящей статьи документами, подтверждающими полный и (или) частичный возврат товаров, импортированных на территорию РК с территории государств – членов ЕАЭС, по причине ненадлежащих качества и (или) комплектации, являются:

- согласованная налогоплательщиком-экспортером и налогоплательщиком-импортером претензия, содержащая сведения о количестве импортированных товаров, подлежащих возврату по причине ненадлежащих качества и (или) комплектации;
- акты приема-передачи товара (в случае отсутствия транспортировки возвращенных товаров);

- транспортные (товаросопроводительные) документы (в случае транспортировки возвращенных товаров);
- акты уничтожения (в случае уничтожения товаров).

Копии документов, указанных в пункте 4 статьи 459 Налогового кодекса, на бумажном носителе представляются в налоговый орган одновременно с документами, предусмотренными подпунктами 1–7 части второй пункта 2 статьи 456 Налогового кодекса.

В случае если товар был импортирован, например, в марте и возвращен полностью, то обязательств по представлению формы 328.00 за март не возникает (отсутствует импорт товаров).

Если же товар, импортированный в марте, был частично возвращен также в марте, то в форме 328.00 за март указываются данные по фактическому импорту (за минусом возврата).

Можно ли взять на вычеты расходы на транспортные услуги без ЭСФ?



ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, занимающееся торговлей, заключило договор с индивидуальным предпринимателем (ИП), применяющим специальный налоговый режим на основе упрощенной декларации, на оказание транспортных услуг – доставку товара ТОО в торговые точки ТОО. Оплата за транспортные услуги производится ежемесячно безналичным путем. Также ежемесячно подписываются акты выполненных работ. Электронные счета-фактуры (ЭСФ) не оформляются. Сумма оказанных услуг за год составляет 6 миллионов тенге, около 500 000 в месяц. Может ли ТОО взять данные расходы на транспортные услуги на вычет по КПП без оформления ЭСФ?

9

Согласно подпункту 98 пункта 1 Закона РК от 10 декабря 2020 года № 382-VI статья 242 Налогового кодекса с 1 апреля 2021 года будет дополнена пунктом 3-1 следующего содержания:

«Вычеты по расходам по товарам, работам, услугам при их приобретении у лиц, указанных в подпункте 8) пункта 1 статьи 412 настоящего Кодекса, производятся при соблюдении положений пункта 3 настоящей статьи и наличия счета-фактуры в электронной форме, за исключением: случаев, предусмотренных подпунктами 4), 5) и 6) пункта 13 статьи 412 настоящего Кодекса;

расходов по приобретению работ, услуг у нерезидента;

товаров, ввезенных на территорию Республики Казахстан с территорий государств – членов Евразийского экономического союза;

товаров, ввезенных на территорию государств – членов Евразийского экономического союза, подлежащих декларированию в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза и (или) таможенным законодательством Республики Казахстан.

В случае, предусмотренном подпунктом 1) пункта 2 статьи 412 настоящего Кодекса, вычеты производятся при наличии счета-фактуры на бумажном носителе.

Для целей настоящего раздела дата выписки счета-фактуры не влияет на дату признания расходов».

Также пункт 1 статьи 412 Налогового кодекса 1 апреля 2021 года будет дополнен подпунктом 8, в соответствии с которым ЭСФ будут обязаны выписывать «юридические лица – резиденты (за исключением государственных учреждений и государственных организаций среднего образования); нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через филиал, представительство; индивидуальные предприниматели, лица, занимающиеся частной практикой, не зарегистрированные в качестве плательщика налога на добавленную стои-

мость в Республике Казахстан, по гражданско-правовой сделке, стоимость которой превышает 1 000-кратный размер месячного расчетного показателя, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату совершения такой сделки.

Настоящий подпункт применяется при осуществлении гражданско-правовых сделок между субъектами предпринимательства, за исключением случаев, когда покупателем является ли-

цо, применяющее специальный налоговый режим на основе патента, упрощенной декларации или для крестьянских или фермерских хозяйств».

На основании вышеизложенного в рассматриваемой ситуации по указанной сделке (договору) между ИП и ТОО начиная с апреля 2021 года ТОО будет не вправе относить на вычеты расходы по актам выполненных работ, выписанным ИП без ЭСФ.

Относятся ли на вычеты расходы на ПЦР-тесты?



В ТОО, применяющем ОУР, плательщике НДС, работники каждые две недели самостоятельно сдают ПЦР-тесты, предоставляют чек и результаты. ТОО, в свою очередь, возмещает их затраты.

Можно ли данные затраты отнести на вычеты на основании вышеуказанных документов?

Можно ли взять в зачет НДС, указанный в чеке?

10

Согласно подпункту 4 статьи 323 Налогового кодекса доходом работника в натуральной форме, подлежащим налогообложению, является в том числе оплата работодателем работнику или третьим лицам стоимости товаров, выполненных работ, оказанных услуг, полученных работником от работодателя или третьих лиц. Стоимость таких товаров, выполненных работ, оказанных услуг определяется в размере расходов работодателя, понесенных в связи с таким выполнением работ, оказанием услуг, с учетом соответствующей суммы НДС и акцизов.

В соответствии с пунктом 1 статьи 257 Налогового кодекса расходы работодателя по до-

ходам работника, подлежащим налогообложению, подлежат вычету.

Таким образом, в рассматриваемой ситуации суммы компенсаций работникам их расходов на прохождение ПЦР-тестов признаются их (работников) доходом в натуральной форме и, как следствие, ТОО (как работодатель) вправе отнести данные расходы на вычеты в соответствии со статьей 257 Налогового кодекса.

Пунктом 1 статьи 400 Налогового кодекса определено, что суммой НДС, относимого в зачет получателем товаров, работ, услуг, являющимся плательщиком НДС в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 367 Налогового кодекса, признается сумма НДС, подлежащего уплате за полученные товары, работы и услуги, если они используются или будут использоваться в целях облагаемого оборота по реализации.

В рассматриваемой ситуации ТОО не является получателем медицинской услуги и, соответственно, у него нет оснований для отнесения в зачет НДС, указанного в чеках, предоставленных работниками.

Обязан ли ИП-турагент выписывать ЭСФ?



ИП, применяющий ОУР, вид деятельности «турагент по продаже готовых турпакетов», получает доход в виде комиссионного вознаграждения. В основном туристы (физические лица) оплачивают турпакет наличными денежными средствами.

Обязан ли ИП в 2021 году выписывать ЭСФ всем клиентам? Или же можно выписывать только тем, кто производит оплату через банки второго уровня?

11

Согласно пункту 3 статьи 15 Закона РК «О туристской деятельности в Республике Казахстан» от 13 июня 2001 года № 211-ІІ продвижение и реализация туристского продукта турагентом осуществляются на основании агентского договора на реализацию туристского продукта, заключенного с туроператором в письменной форме.

В соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 412 Налогового кодекса при совершении оборота по реализации товаров, работ, услуг обязан выписать счет-фактуру в том числе комиссионер, не являющийся плательщиком НДС, в

случаях, установленных статьей 416 Налогового кодекса.

Пунктом 1 статьи 416 Налогового кодекса определено, что при реализации товаров, выполнении работ, оказании услуг на условиях, соответствующих условиям договора комиссии в случае, если комитент и (или) комиссионер являются плательщиками НДС, выписка счетов-фактур покупателю товаров, работ, услуг осуществляется комиссионером.

При этом, согласно подпунктам 1–3 пункта 13 статьи 412 Налогового кодекса, выписка счета-фактуры, за исключением случаев, предусмотренных подпунктами 2, 5 и 7 части первой пункта 1 настоящей статьи, не требуется в случаях:

- 1) реализации товаров, работ, услуг, расчеты за которые осуществляются:
 - наличными деньгами с представлением покупателю чека контрольно-кассовой машины и (или) через терминалы оплаты услуг;

- с применением оборудования (устройства), предназначенного для осуществления платежей с использованием платежных карточек;
- 2) реализации товаров, работ, услуг физическим лицам, расчеты за которые осуществляются электронными деньгами или с использованием средств электронного платежа;

3) осуществления расчетов через банки второго уровня, оператора почты за предоставленные физическому лицу коммунальные услуги, услуги связи.

Таким образом, турагент, осуществляющий продажи турпакетов на основании договора комиссии, обязан выписывать ЭСФ, за исключением случаев, указанных в подпунктах 1–3 пункта 13 статьи 412 Налогового кодекса (из перечисленных в вопросе способов оплаты ЭСФ подлежит выписке при оплате банковским переводом (платежным поручением или через кассу банка).

Правила выписки ЭСФ при реализации земельных участков без построек



ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, имеет на праве собственности два земельных участка без построек и два земельных участка с расположенными на них производственными цехами и складскими помещениями. При приобретении на все земельные участки были выписаны ЭСФ с НДС. Теперь ТОО планирует их продать.

Можно ли на земельные участки, где нет построек, выписать ЭСФ без НДС?

Можно ли взять в зачет НДС по двум земельным участкам, где нет построек?

12

Согласно пункту 2 статьи 396 Налогового кодекса передача права владения, и (или) пользования, и (или) распоряжения земельным участком и (или) аренда земельного участка (земельной доли), в том числе субаренда, освобождаются от НДС, за исключением:

- 1) передачи права владения, и (или) пользования, и (или) распоряжения и (или) аренды земельного участка (земельной доли), предоставленного (предоставленной) и (или) используемого (используемой) для размещения платных автостоянок (автопарковок);

- 2) передачи права владения, и (или) пользования, и (или) распоряжения земельным участ-

ком (земельной доли) при реализации части жилого здания, состоящей исключительно из нежилых помещений;

- 3) передачи права владения, и (или) пользования, и (или) распоряжения земельным участком (земельной долей), занятым зданием (частью здания), не относящимся (не относящегося) к жилому зданию, в том числе аренда (субаренда) земельного участка (земельной доли).

На основании вышеизложенного реализация пустого земельного участка (без зданий) производится без НДС, за исключением земельных участков с целевым назначением «для размещения платных автостоянок (автопарковок)».

Перечень оснований, при которых НДС, указанный в счете-фактуре, выписанном плательщиком НДС, не подлежит отнесению в зачет, определен в статье 402 Налогового кодекса.

Данный перечень является исчерпывающим и не содержит в себе такого основания, как «исчисление НДС по необлагаемому/освобожденному обороту».

Таким образом, при соблюдении прочих условий плательщик НДС, применяющий пропорциональный метод отнесения в зачет НДС, вправе отнести в зачет НДС, указанный в счете-фактуре по приобретению земельного участка.

Уплачивается ли НДС при импорте из РФ, если поставщик – неплательщик НДС?



ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, импортирует товар из РФ на территорию РК. Поставщиком является ИП, неплательщик НДС, на территории РФ. В счете-фактуре написано «Без НДС».

Должно ли ТОО уплачивать НДС по товарам, ввезенным с территории РФ?

13

Согласно подпункту 2 статьи 438 Налогового кодекса плательщиками НДС в ЕАЭС являются в том числе юридические лица, импортирующие товары на территорию РК с территории государств – членов ЕАЭС.

В соответствии с пунктом 2 статьи 456 Налогового кодекса при импорте товаров на территорию РК с территории государств – членов ЕАЭС налогоплательщик обязан представить в налоговый орган по месту нахождения (жительства) заявление о ввозе товаров и уплате

косвенных налогов (ф. 328.00), в том числе по договорам (контрактам) лизинга, на бумажном носителе и в электронной форме либо только в электронной форме не позднее 20-го числа месяца, следующего за налоговым периодом, если иное не установлено настоящим пунктом.

Перечень товаров, импорт которых освобожден от НДС, определен пунктом 2 статьи 451 Налогового кодекса.

На основании вышеизложенного юридические лица, импортирующие товары на территорию РК с территории государств – членов ЕАЭС, являются плательщиками НДС на импорт (обязаны исчислять, уплачивать НДС на импорт (12 % от стоимости товара) и представлять заявление по форме 328.00).

При этом не имеет значение, состоит ли импортер (ТОО) на регистрационном учете по НДС или нет, равно как является ли плательщиком НДС или нет поставщик (продавец) – нерезидент в стране своего резидентства (РФ).

Обязательно ли регистрировать филиалы при оказании прочих медуслуг?



ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, имеющее лицензию, оказывает прочие медицинские услуги в области дерматологии и косметологии. Работает в г. Алматы, но планирует открыть клиники-филиалы в других городах Казахстана.

Обязательно ли ТОО регистрировать филиалы или можно работать в другом городе, просто зарегистрировав кассовый аппарат?

14

Согласно пунктам 1 и 3 статьи 43 Гражданского кодекса филиалом является обособленное подразделение юридического лица, расположенное вне места его нахождения и осуществляющее все или часть его функций, в том числе функции представительства.

Филиалы и представительства не являются юридическими лицами. Они наделяются имуществом создавшим их юридическим лицом и действуют на основании утвержденных им положений.

В соответствии со статьей 3 Закона РК «О государственной регистрации юридических лиц и учет-

ной регистрации филиалов и представительств» от 17 апреля 1995 года № 2198 филиалы и представительства юридических лиц, расположенные на территории РК, подлежат учетной регистрации без приобретения ими права юридического лица.

На основании вышеизложенного открытие филиала – это право юридического лица, а не его обязанность. Как следствие, осуществление деятельности юридическим лицом через обособленное подразделение без открытия/регистрации филиала не несет прямых негативных последствий (штрафных санкций и т. д.).

В то же время осуществление деятельности юридическим лицом через обособленное подразделение без открытия/регистрации филиала может приводить к возникновению не прямых негативных последствий. Например, исключение из вычетов части затрат по обособленному подразделению и (или) приостановление/прекращение лицензии на медицинскую деятельность, так как постоянная деятельность юридического лица вне места своего нахождения должна быть соответствующим образом обоснована и документально оформлена.

Налогообложение дохода работника-нерезидента – гражданина РФ



ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, планирует принять на работу гражданина РФ, не имеющего вида на жительство в РК. Какими налогами, взносами и отчислениями будет облагаться начисленная заработная плата такому сотруднику-нерезиденту?

15

Согласно пункту 3 статьи 655 Налогового кодекса исчисление ИПН по доходам, подлежащим налогообложению у источника выплаты, с учетом положений, предусмотренных пунктом 2 статьи 319 Налогового кодекса, производится налоговым агентом без осуществления налоговых вычетов путем применения ставки, установленной пунктом 1 статьи 320 Налогового кодекса (10 %), к сумме следующих доходов физического лица – нерезидента, 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.

Таким образом, с доходов работника-иностранца производится удержание ИПН у источника выплаты в размере 10 % без предоставления налоговых вычетов.

В соответствии с пунктом 2 статьи 484 Налогового кодекса объектом обложения социальным налогом для юридических лиц, применяющих ОУР, 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 Налогового кодекса).

На основании вышеизложенного доходы работника-иностранца от работодателя (ТОО) являются объектом обложения социальным налогом (9,5 %).

Статьей 5 Закона РК «Об обязательном социальном страховании» от 26 декабря 2019 года № 286-VI определено, что иностранцы и лица без гражданства, постоянно проживающие на территории РК, кандасы пользуются правом на получение социальных выплат наравне с гражданами РК, если иное не предусмотрено Конституцией, законами и международными договорами, ратифицированными РК.

Согласно пункту 3 статьи 2 Закона РК «Об обязательном социальном медицинском страховании» от 16 ноября 2015 года № 405-V, 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 обязательного социального медицинского страхования (ОСМС) наравне с гражданами РК, если иное не предусмотрено законами или международными договорами.

В соответствии с пунктом 3 статьи 98 Договора о Евразийском экономическом союзе (международный договор), 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.

Таким образом, доходы работника-иностранца от работодателя (ТОО) наравне с доходами работников – граждан РК являются объектом обложения социальными отчислениями в Государственный фонд социального страхования (ГФСС) (3,5 %), отчислениями в Фонд ОСМС (2 %) и с них удерживаются взносы в Фонд ОСМС (2 %).

Пунктом 2 статьи 2 Закона РК «О пенсионном обеспечении в Республике Казахстан» от 21 июня 2013 года № 105-V определено, что 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.

Согласно пункту 1 статьи 3 Соглашения о пенсионном обеспечении трудящихся государств – членов Евразийского экономического союза (г. Санкт-Петербург, 20 декабря 2019 года) (ратифицировано Законом РК от 7 декабря 2020 года № 381-VI) формирование пенсионных прав трудящихся осуществляется за счет пен-

сионных взносов на тех же условиях и в том же порядке, что и формирование пенсионных прав граждан государства трудоустройства.

Таким образом, с доходов работника – резидента РФ подлежат удержанию и перечислению ОПВ в ЕНПФ на тех же условиях (10 %), что и для граждан РК.

Какими налогами облагаются инжиниринговые услуги от нерезидента?



ТОО, применяющему ОУР, плательщику НДС, юридическое лицо, резидент РФ, оказывает инжиниринговые услуги. Какие налоговые обязательства возникают у ТОО?

16

Согласно пункту 1 статьи 645 Налогового кодекса доходы из источников в РК юридического лица – нерезидента, деятельность которого не приводит к образованию постоянного учреждения в РК, облагаются КППН у источника выплаты без осуществления вычетов.

При этом сумма КППН, удерживаемого у источника выплаты, исчисляется налоговым агентом путем применения ставок, установленных статьей 646 Налогового кодекса (20 %), к сумме доходов, указанных в статье 644 Налогового кодекса, за исключением доходов, указанных в пункте 9 статьи 645 Налогового кодекса.

В соответствии с подпунктами 2 и 3 пункта 1 статьи 644 Налогового кодекса доходами нерезидента из источников в РК признаются в том числе:

- доход от выполнения работ, оказания услуг на территории РК;
- доход от оказания инжиниринговых услуг за пределами РК.

Пунктом 1 статьи 647 Налогового кодекса определено, что КППН у источника выплаты, удерживаемый с доходов нерезидента, подлежит перечислению налоговым агентом в бюджет:

1) по начисленным и выплаченным суммам дохода, кроме случая, указанного в подпункте 3 настоящего пункта, – не позднее 25 календарных дней после окончания месяца, в котором производилась выплата дохода, по рыночному курсу обмена валюты, определенному в последний рабочий день, предшествующий дате выплаты дохода;

2) по начисленным, но невыплаченным суммам дохода при отнесении их на вычеты – не

позднее 10 календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации по корпоративному подоходному налогу, по рыночному курсу обмена валюты, определенному в последний рабочий день, предшествующий последнему дню налогового периода, установленного статьей 314 Налогового кодекса, в декларации по корпоративному подоходному налогу, за который доходы нерезидента отнесены на вычеты;

3) в случае выплаты предоплаты – не позднее 25 календарных дней после окончания месяца, в котором был начислен доход нерезидента в пределах суммы выплаченной предоплаты, по рыночному курсу обмена валюты, определенному в последний рабочий день, предшествующий дате начисления дохода.

Согласно статье 648 Налогового кодекса налоговый агент обязан представлять в налоговый орган по месту своего нахождения расчет по корпоративному подоходному налогу, удерживаемому у источника выплаты с дохода нерезидента, по форме 101.04 (приложение 8 к Приказу № 39) в следующие сроки:

1) за I, II и III кварталы – не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за кварталом, в котором произведена выплата дохода нерезиденту;

2) за IV квартал – не позднее 31 марта года, следующего за отчетным налоговым периодом, установленным статьей 314 Налогового кодекса, в котором произведена выплата дохода нерезиденту и (или) за который начисленный, но невыплаченный доход нерезидента отнесен на вычеты.

На основании вышеизложенного у ТОО, выплачивающего резиденту РФ доход за оказанные им инжиниринговые услуги (вне зависимости от места их оказания), возникают обязательства по исчислению (удержанию) и уплате в бюджет КППН у источника выплаты в размере 20 % от суммы выплаты, а также обязательства по представлению расчета по форме 101.04.

В то же время пунктами 3 и 4 статьи 666 Налогового кодекса определено, что налоговый агент имеет право самостоятельно применить освобождение от налогообложения при выплате дохода нерезиденту или отнесении начисленного, но невыплаченного дохода нерезидента на вычеты.

Международный договор применяется при условии представления нерезидентом налоговому агенту документа, подтверждающего резидентство нерезидента

Между Правительством Республики Казахстан и Правительством Российской Федерации заключена Конвенция об устранении двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал (далее – Конвенция) (ратифицирована Законом РК от 3 июля 1997 года № 146-1).

Согласно пункту 1 статьи 7 Конвенции прибыль предприятия договаривающегося государства облагается налогом только в этом государстве, если только такое предприятие не осуществляет или не осуществляло предпринимательскую деятельность в другом договаривающемся государстве через расположенное там постоянное учреждение.

Таким образом, в случае если резидент РФ представит ТОО документ, подтверждающий резидентство нерезидента, то при выплате ему дохода ТОО вправе применить положения международного договора (Конвенции) и освободить выплачиваемый доход от обложения КПП у ис-

точника выплаты в РК (обязательства по представлению формы 101.04 сохраняются).

В соответствии с пунктом 1 статьи 373 Налогового кодекса, если иное не предусмотрено пунктом 2 настоящей статьи, выполненные работы, оказанные услуги нерезидентом на возмездной основе, местом реализации которых признается РК, при приобретении их плательщиком НДС являются оборотом такого плательщика НДС по приобретению работ, услуг от нерезидента, который подлежит обложению НДС в соответствии с Налоговым кодексом.

Статьей 370 Налогового кодекса определено, что для целей исчисления НДС место реализации товаров, работ, услуг в государствах – членах ЕАЭС определяется в соответствии со статьей 441 Налогового кодекса.

Согласно подпункту 4 пункта 2 статьи 441 Налогового кодекса местом реализации инжиниринговых услуг признается территория государства – члена ЕАЭС, если данные услуги приобретаются налогоплательщиком этого государства.

На основании вышеизложенного в рассматриваемой ситуации для целей исчисления НДС местом оказания инжиниринговых услуг признается РК (по месту нахождения покупателя), у ТОО при их приобретении у резидента РФ возникают обязательства по исчислению и уплате в бюджет НДС за нерезидента (12 % от стоимости услуг).

Как определить место реализации работ?



ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, планирует заключить договор с российским ООО на выполнение инженерно-исследовательских работ, которые будут осуществляться на территории РФ.

Территория какого государства – РК или РФ – будет признана местом реализации этих работ и возникает ли у ТОО обязательство по исчислению НДС за нерезидента?

17

В соответствии с пунктом 1 статьи 373 Налогового кодекса, если иное не предусмотрено пунктом 2 настоящей статьи, выполненные работы, оказанные услуги нерезидентом на возмездной основе, местом реализации которых признается РК, при приобретении их плательщиком НДС являются оборотом такого плательщика НДС по приобретению работ, услуг от не-

резидента, который подлежит обложению НДС в соответствии с Налоговым кодексом.

Статьей 370 Налогового кодекса определено, что для целей исчисления НДС место реализации товаров, работ, услуг в государствах – членах ЕАЭС определяется в соответствии со статьей 441 Налогового кодекса.

Согласно подпункту 5 пункта 2 статьи 441 Налогового кодекса 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.

В соответствии с подпунктом 4 пункта 2 статьи 441 Налогового кодекса местом реализации инжиниринговых услуг, а также научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических (технологических) работ признается территория государства – члена ЕАЭС,

если данные услуги приобретаются налогоплательщиком этого государства.

Подпунктом 28 пункта 1 статьи 1 Налогового кодекса определено, что для целей налогообложения инженеринговые услуги – это инженерно-консультационные услуги, работы исследовательского, проектно-конструкторского, расчетно-аналитического характера, подготовка технико-экономических обоснований проектов, выработка рекомендаций в области организации производства и управления, реализации продукции.

В рассматриваемой ситуации недостаточно информации (о содержании выполняемых нере-

зидентом работ) для ее всестороннего анализа и предоставления однозначных выводов.

В случае если «инженерно-изыскательские работы» по содержанию относятся к инженеринговым услугам и (или) научно-исследовательским, опытно-технологическим (технологическим) работам, то у ТОО возникнут обязательства по исчислению и уплате НДС за нерезидента, так как местом оказания данных работ/услуг будет признаваться РК (по месту нахождения покупателя).

В противном случае обязательств по исчислению и (или) уплате НДС за нерезидента не возникает.

Налоговые обязательства при приобретении права аренды по договору купли-продажи



ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, по договору купли-продажи приобретает у физического лица – резидента РК право аренды на земельный участок и находящуюся на этой земле недвижимость в виде здания. Какие налоговые обязательства возникают у обеих сторон?

18

Согласно подпунктам 13 и 17 статьи 321 Налогового кодекса в годовой доход физического лица включаются все виды его доходов, в том числе:

- имущественный доход;
- другие доходы, не указанные в подпунктах 1–16 настоящей статьи, полученные от налогового агента или из источников за пределами РК.

Имущественный доход относится к доходам, подлежащим обложению ИПН физическим лицом самостоятельно.

В соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 330 Налогового кодекса, к имущественному доходу физического лица, подлежащему налогообложению, также относится доход от прироста стоимости при реализации физическим лицом имущества в РК, указанного в статье 331 Налогового кодекса.

Подпунктом 6 пункта 1 статьи 331 Налогового кодекса определено, что доход от прироста стоимости при реализации имущества физическим лицом возникает в том числе при реализации недвижимого имущества, находящегося на территории РК (нежилых зданий (коммерческой недвижимости)).

Согласно пункту 2 статьи 331 Налогового кодекса доходом от прироста стоимости при реализации нежилых зданий является положительная разница между ценой (стоимостью) реализации имущества и ценой (стоимостью) его приобретения.

В соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 363 Налогового кодекса физические лица, получившие имущественный доход, представляют декларацию по индивидуальному подоходному налогу по форме 240.00 (приложение 82 к Приказу № 39) не позднее 31 марта года, следующего за отчетным годом.

Уплата ИПН, исчисленного физическим лицом самостоятельно, осуществляется не позднее 10 календарных дней после срока, установленного для сдачи декларации по индивидуальному подоходному налогу (п. 1 ст. 362 Налогового кодекса).

На основании вышеизложенного в рассматриваемой ситуации при реализации нежилого здания налоговые обязательства возникают у продавца (физического лица). У него возникают обязательства по исчислению и уплате в бюджет ИПН в размере 10 % от прироста стоимости, а также обязательства по представлению декларации по форме 240.00.

Пунктом 1 статьи 350 Налогового кодекса определено, что исчисление, удержание и уплата в бюджет ИПН осуществляются у источника выплаты налоговым агентом по доходам, указанным в том числе в подпункте 17 статьи 321 Налогового кодекса в случае, если такие доходы подлежат выплате (выплачиваются) указанным налоговым агентом.

Согласно пункту 5 статьи 353 Налогового кодекса размер облагаемых ИПН у источника выплаты (10 %) доходов от налогового агента,

в том числе по видам доходов, не указанных в пунктах 1, 2, 3 и 4 настоящей статьи, определяется в следующем порядке:

сумма всех доходов, подлежащих налогообложению у источника выплаты, не указанных в пунктах 1, 2, 3 и 4 настоящей статьи, полученных в текущем налоговом периоде,

минус

сумма корректировки дохода в текущем налоговом периоде, предусмотренной пунктом 1 статьи 341 Налогового кодекса,

минус

сумма стандартного вычета, указанного в подпунктах 2 и 3 пункта 1 статьи 346 Налогового кодекса.

Таким образом, в рассматриваемой ситуации при реализации права пользования земельным участком налоговые обязательства возникают у ТОО (как у налогового агента).

У ТОО возникают обязательства по исчислению/удержанию и уплате в бюджет ИПН у источника выплаты в размере 10 % от стоимости реализации права пользования.

В связи с тем, что Налоговый кодекс не содержит положений, определяющих размер дохода физического лица от реализации права пользования земельным участком, доходом физического лица от реализации права пользования земельным участком признается вся стоимость его реализации.

А. КУРАСОВА, специалист по трудовым отношениям

Если в больничном листе есть отметка о неявке на прием



В ТОО, применяющем ОУР, плательщике НДС, работник находился на больничном. После лечения предъявил больничный лист

с отметкой о неявке на прием.

Оплачивается ли в данном случае больничный лист?

19

В соответствии с пунктом 7 Правил назначения и выплаты социального пособия по временной нетрудоспособности, утвержденных приказом министра здравоохранения и социального развития РК от 30 ноября 2015 года № 907, пособие не выплачивается:

1) работнику, временная нетрудоспособность которого наступила вследствие травм, полученных при совершении им уголовного правонарушения, в случае установления виновности вступившим в законную силу приговором суда;

2) за время принудительного лечения работника по определению суда (кроме психически больных);

3) за время нахождения работника под арестом и за время судебно-медицинской экспертизы, в случае установления его виновности всту-

пившим в законную силу приговором или постановлением суда;

4) при временной нетрудоспособности работника от заболеваний или производственных травм, наступивших вследствие употребления алкоголя, наркотических средств, психотропных веществ, их аналогов и прекурсоров;

5) за дни временной нетрудоспособности, приходящиеся на оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск. Если нетрудоспособность продолжается и после окончания отпуска, то пособие выдается со дня, когда работник приступил к работе;

6) за дни временной нетрудоспособности, приходящиеся на отпуск без сохранения заработной платы;

7) за дни временной нетрудоспособности, приходящиеся на отпуск без сохранения заработной платы по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет.

Поскольку в данном перечне нет случая, который указан в вопросе, то даже в случае отметки о неявке работника на прием к врачу больничный лист следует оплатить, так как, согласно пункту 1 статьи 133 Трудового кодекса, работодатель обязан за счет своих средств выплачивать работникам социальное пособие по временной нетрудоспособности.

ФБ