

Издается 1 раз в месяц



БЮЛЛЕТЕНЬ

будни БУХГАЛТЕРА

Журнал на каждый день: ситуации и их решения

ОТРАЖЕНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ В «1С» (часть II)

Учитывается ли переоценка при расчете
налога на имущество?

Как исчисляется КПН сельхозпроизводителем
при применении СНР и ОУР?

Как отразить изменение суммы дохода
в ранее представленной форме 910.00?

ВНИМАНИЕ!

Читайте в следующем номере

Амортизация основных средств

№ 4 (25)
АПРЕЛЬ 2021 г.

Онлайн ОБУЧЕНИЕ

- ✓ Живое общение с лектором в прямом эфире
- ✓ Полное соответствие очному обучению
- ✓ Всё, что нужно, – это доступ к Интернету с любого устройства

cdb.kz

Профессиональный
бухгалтер РК

~~116 000 ₸~~

96 000 ₸

Бухгалтерские курсы
для начинающих

~~14 800 ₸~~

12 800 ₸

Запуск ежемесячно

РАССРОЧКА НА 3 МЕСЯЦА БЕЗ ПЕРЕПЛАТЫ!

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

«ЭСФ, СНТ от А до Я»

Очный и онлайн-курс

- ✓ 5 академических часов
- ✓ Занятия проходят по будням по 2 часа
- ✓ В группе и индивидуально
- ✓ Живое общение с лектором
- ✓ Вопросы-ответы
- ✓ Сертификат

Бонусы

- ✓ Практический материал от лектора
- ✓ Доступ к правовой базе ЦДБ
- ✓ Доступ к формам налоговой отчетности

Стоимость обучения от 20 000 ₸

Подробная информация по телефонам:

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

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

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

99 000 ₸
В ГОД

Консультации на cdb.kz

- по бухгалтерскому учету
- налогообложению
- ИС:Бухгалтерии
- юридическим вопросам

- ✓ Онлайн-вебинары, записи вебинаров
- ✓ Скидка 10 % на очное обучение
- ✓ 40 часов повышения квалификации
- ✓ Членство в ПОБ
- ✓ Дистанционная подготовка на сертификат «Проф. бухгалтер»



Подробнее по телефонам:

АЛМАТЫ

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

НУР-СУЛТАН

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

РЕГИОНЫ

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

ОТРАЖЕНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ В «1С» (часть II)

СИТУАЦИЯ

1

ТОО, применяющее общеустановленный режим налогообложения (ОУР), плательщик НДС, открыло сберегательный (депозитный) счет.

Какими бухгалтерскими проводками отражаются операции по сберегательному (депозитному) счету организации?

Как отражается вознаграждение по сберегательному (депозитному) счету организации в программе «1С»?

РЕШЕНИЕ

Отражение в бухгалтерском учете операций, связанных со сберегательными (депозитными) счетами организации, производится следующими проводками:

– зачислены денежные средства на сберегательный (депозитный) счет организации:

Д-т 1050 «Денежные средства на сберегательных счетах»,

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

– начислен доход по вознаграждению:

Д-т 1150 «Краткосрочные вознаграждения к получению»,

К-т 6110 «Доходы по вознаграждениям»;

– КПН, удержанный у источника выплаты:

Д-т 1410 «Корпоративный подоходный налог»,

К-т 1150 «Краткосрочные вознаграждения к получению»;

– получено вознаграждение по депозиту:

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

К-т 1150 «Краткосрочные вознаграждения к получению»;

– корректировка начисленного КПН за налоговый период на сумму удержанного банком КПН у источника выплаты (при наличии справки банка):

Д-т 3110 «Корпоративный подоходный налог, подлежащий уплате»,

К-т 1410 «Корпоративный подоходный налог»;

– списание денежных средств со сберегательного (депозитного) счета:

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

К-т 1050 «Денежные средства на сберегательных счетах».

В программе «1С» нет специального документа для отражения начисленного банком вознаграждения по сберегательному (депозитному) счету, поэтому можно использовать документ «Операция (бухгалтерский учет/налоговый учет)». Зачисление суммы вознаграждения по депозиту на сберегательный счет организации отражается документом «Платежное поручение (входящее)» с видом операции «Прочее поступление безналичных денежных средств». Перевод денежных средств с одного счета организации на другой (с расчетного на сберегательный или обратно) производится документом «Платежное поручение (исходящее)» с видом операции «Перевод на другой счет организации».

В совокупный годовой доход при исчислении КПН включаются все виды доходов налогоплательщика без включения в них суммы НДС и акциза, в том числе и вознаграждение по депозиту согласно пп. 17) п. 1 ст. 226 Налогового кодекса.

При наличии справки банка, в котором открыт сберегательный (депозитный) счет, производится корректировка начисленного КПН за налоговый период по удержанным суммам КПН у источника выплаты в соответствии со ст. 287 Налогового кодекса.

СИТУАЦИЯ

2

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, применяет для учета хозяйственных операций программу «1С».

Как правильно отразить облагаемый доход работника в строке 200.01.008 формы 200.00?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с положениями пп. 8) п. 17 Правил составления налоговой отчетности «Декларация по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (форма 200.00)» (приложение 79 к приказу первого заместителя премьер-министра РК – министра финансов РК от 20 января 2020 года № 39 (далее – Приказ

№ 39)) в разделе «Индивидуальный подоходный налог» строки 200.01.008 I, 200.01.008 II и 200.01.008 III предназначены для отражения суммы облагаемого дохода в каждом месяце отчетного квартала.

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

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

минус

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

минус

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

Сумма облагаемого дохода работника, определенная п. 1 ст. 353 Налогового кодекса, уменьшается на 90 %, если начисленный доход работника за налоговый период не превышает 25-кратный размер МРП, установленного законом о республиканском бюджете и действующего на 1 января соответствующего финансового года.

Вывод

Таким образом, облагаемый доход работника определяется по вышеуказанному порядку. Об-

лагаемый доход работника – размер дохода, с которого исчислен ИПН у источника выплаты.

При этом, если ведется учет в программе «1С», для удобства составления формы 200.00 рекомендуется сформировать налоговый регистр «Регистр налогового учета по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу», который формируется на основании имеющихся учетных данных. В сформированном регистре по графе «ИПН» имеется подграфа «Объект исчисления», в которой и отражается облагаемый доход, подлежащий отражению в строке 200.01.008 (при условии корректного проведения операций).

Данный регистр можно сформировать в программе «1С» в разделе «Отчеты → Регистры налогового учета → Регистр налогового учета по индивидуальному подоходному налогу и социальному налогу (в форме отчета необходимо установить требуемый период) → Сформировать».

СИТУАЦИЯ

3

Индивидуальный предприниматель (ИП), применяющий ОУР, плательщик НДС, использует корпоративную платежную карту (бизнес-карту). Как отразить операции по корпоративной платежной карте в программе «1С»?

РЕШЕНИЕ

Учет движения по корпоративной платежной карте (бизнес-карте) ведется аналогично учету по расчетному счету на счете 1040 «Денежные средства на корреспондентских счетах». Платежи по корпоративной платежной карте, а также комиссия банка за произведенные платежи отражаются в выписке банка, в которой указаны получатели платежей, суммы и даты оплаты.

Вывод

Таким образом, для отражения операций в учете по корпоративной платежной карте используются следующие бухгалтерские проводки и документы отражения в программе «1С»:

1) документом «Платежное поручение (исходящее)» с видом операции «Перевод на другой счет организации» отражается зачисление денежных средств с расчетного счета на корпоративную платежную карту:

Д-т 1040 «Денежные средства на корреспондентских счетах»,

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

2) документом «Платежное поручение (исходящее)» с видом операции «Оплата поставщику» отражается оплата поставщикам за товары, работы или услуги корпоративной платежной картой:

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

К-т 1040 «Денежные средства на корреспондентских счетах»;

3) документом «Платежный ордер (списание денежных средств)» с видом операции «Прочее списание безналичных денежных средств» отражается списание расходов на комиссию банка по обслуживанию корпоративной платежной карты и проведению платежей по ней:

Д-т 7210 «Административные расходы»,

К-т 1040 «Денежные средства на корреспондентских счетах»;

4) Документом «Приходный кассовый ордер» с видом операции «Получение наличных денежных средств в банке» отражается снятие наличных денежных средств с корпоративной платежной карты:

Д-т 1010 «Денежные средства в кассе»,

К-т 1040 «Денежные средства на корреспондентских счетах».

СИТУАЦИЯ

4

В ТОО, применяющем ОУР, плательщике НДС, числится дебиторская задолженность поставщиков с 2018 года. По результатам инвентаризации в 2020 году обнаружено, что не проведены первичные документы поступления.

Как отразить в бухгалтерском и налоговом учете несвоевременно проведенные документы за прошлый период?

РЕШЕНИЕ

Согласно Правилам ведения бухгалтерского учета, утвержденным приказом министра финансов РК от 31 марта 2015 года № 241 (далее – Правила ведения бухгалтерского учета), в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств не менее одного раза в год.

Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности оформляется актом инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности по форме Инв-4 (приложение 35 к приказу министра финансов РК от 20 декабря 2012 года № 562) с приложением акта сверки взаиморасчетов с контрагентами.

Акт сверки предназначен для выполнения инвентаризации и подтверждения расчетов с контрагентами, а также своевременного выявления расхождений и «допроведения» в бухгалтерском учете

необходимых операций в случае согласия с данными контрагента и при наличии первичных документов, подтверждающих хозяйственные операции.

Вывод

Таким образом, не проведенные своевременно первичные документы необходимо провести в программе «1С» (бухгалтерском учете) документом «Поступление ТМЗ и услуг» в том периоде, в котором совершены хозяйственные операции (по дате совершения оборота). Кроме того, необходимо отразить суммы первичных документов в дополнительной налоговой отчетности: декларации по корпоративному подоходному налогу по форме 100.00 (приложение 74 к Приказу № 39) и декларации по налогу на добавленную стоимость по форме 300.00 (приложение 84 к Приказу № 39) за корректируемый период. После приведения в соответствие с реальными обязательствами сторон необходимо подписать акт сверки по расчетам с контрагентами.

СИТУАЦИЯ**5**

ТОО, применяющим ОУР, плательщиком НДС, получен кредит в банке. Как отразить в бухгалтерском учете и «1С» операции по полученному кредиту в банке?

РЕШЕНИЕ

1. Поступление заемных денежных средств на расчетный счет ТОО:

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

К-т 3010 «Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости»/4010 «Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости» (банк).

В программе «1С» оформляется документом «Платежное поручение (входящее)» с видом операции «Расчеты по кредитам и займам».

2. Начисление вознаграждения по займу согласно графику погашения:

Д-т 7310 «Расходы по вознаграждениям»,

К-т 3050 «Краткосрочные вознаграждения к выплате».

В программе «1С» оформляется документом «Поступление ТМЗ и услуг» с заполнением вкладки «Услуги».

3. Погашение основного долга и вознаграждения:

Д-т 3010 «Краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости»/4010 «Долгосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости» (банк),

К-т 1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах» – погашение основного долга согласно графику;

Д-т 3050 «Краткосрочные вознаграждения к выплате»,

К-т 1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах» – погашение вознаграждения согласно графику.

Обе операции в программе «1С» оформляются отдельными документами «Платежное поручение (исходящее)» с видом операции «Расчеты по кредитам и займам с контрагентами».

Вознаграждение по займу относится на вычеты по КПН в форме 100.00 с обязательным соблюдением требований ст. 246 Налогового кодекса.

СИТУАЦИЯ**6**

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, применяет для учета хозяйственных операций программу «1С». Как отразить перенос переплаты с одного контрагента на другого в «1С»?

РЕШЕНИЕ

Для проведения переплаты с одного контрагента на другого необходимо по согласованию

сторон оформить соглашение о проведении взаимозачета на основании актов сверки.

Проведение взаимозачета в программе «1С» проводится документом «Корректировка долга», предусматривающим следующие виды операций: «Проведение взаимозачета», «Перенос задолженности», «Списание задолженности».

Корректировка долга с видом операции «Проведение взаимозачета» используется для взаимного погашения дебиторской и кредиторской задолженности одного или двух контрагентов.

В поле «Дебитор» указывается контрагент, который имеет перед организацией дебиторскую задолженность. В поле «Кредитор» указывается

контрагент, перед которым у организации имеется кредиторская задолженность.

Корректировка долга с видом операции «Перенос задолженности» используется в том случае, если необходимо перенести дебиторскую или кредиторскую задолженность на другого контрагента, на другой договор контрагента, другие счета учета.

При переносе переплаты с одного контрагента на другого в поле «Контрагент» выбирается контрагент, с которого необходимо переместить переплату, а в полях «Получатель» и «Договор» указываются контрагент и договор, на которые нужно переместить данную сумму.

СИТУАЦИЯ

7

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, применяет для учета хозяйственных операций программу «1С».

Как отразить в «1С» перевод денежных средств подотчетному лицу на карт-счет?

РЕШЕНИЕ

Согласно пп. 51) ст. 1 Закона РК «О платежах и платежных системах» от 26 июля 2016 года № 11-VI платежная карточка – средство электронного платежа, которое содержит информацию, позволяющую ее держателю посредством электронных терминалов или других каналов связи осуществлять платежи и (или) переводы денег, либо получать наличные деньги, либо производить обмен валют и другие операции, определенные эмитентом платежной карточки и на его условиях.

В соответствии с п. 59 Правил ведения бухгалтерского учета денежные средства в подотчет выдаются только работникам организации. Учет подотчетных сумм должен быть утвержден положениями учетной политики организации, в которых должен быть отражен порядок выдачи наличных денежных средств в подотчет, а также перевода подотчетных сумм на платежные карточки работников.

Для оформления в «1С» перевода денежных средств подотчетному лицу необходимо создать документ «Платежное поручение (исходящее)»

с видом операции «Перечисление денежных средств подотчетнику». Заполнить необходимые реквизиты в данном документе – выбрать банк, в котором открыт карт-счет работника, указать банковский счет карты работника, выбрать в табличной части документа работника – подотчетного лица, номер карт-счета, указать вид задолженности (приобретение активов, оплата поставщикам, суточные), сумму перечисления, статью движения денежных средств, назначение платежа.

Одним документом «Платежное поручение (исходящее)» можно оформить перечисление денежных средств в подотчет нескольким работникам организации. При этом при запросе печатной формы формируется «Ведомость на перечисление денежных средств в подотчет».

Перечисление денежных средств в подотчет на платежную карточку работника в бухгалтерском учете отражается проводкой:

Д-т 1251 «Краткосрочная дебиторская задолженность подотчетных лиц»,

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

СИТУАЦИЯ

8

Акционерное общество (АО), применяющее ОУР, плательщик НДС, применяет для учета хозяйственных операций программу «1С».

Как отразить в «1С» начисление и отнесение в зачет НДС по импортированным товарам из Евразийского экономического союза (ЕАЭС)?

РЕШЕНИЕ

Документ «Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов» в программе «1С» предназначен для начисления суммы НДС по товарам, импортируемым из стран – членов ЕАЭС.

Данный документ формируется на основании документа «Поступление ТМЗ и услуг», из которого автоматически заполняются данные поступления. Если необходимо в «Заявлении о ввозе товаров и уплате косвенных налогов» отразить данные

по нескольким документам поступления от одного поставщика, то можно воспользоваться функцией «Заполнить → Добавить из поступления».

Налогооблагаемая база для исчисления НДС определяется из суммы покупки товара в тенге по заданному курсу валюты, а также дополнительных расходов.

Для отражения НДС во вкладке «Счета учета» необходимо указать транзитный счет и счет начисления НДС (1750 «Прочие краткосрочные активы»). Указанный транзитный счет используется для отнесения в зачет НДС по импорту, уплаченного в бюджет. При проведении документа «Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов» формируются проводки по начислению НДС, а также отражение в налоговом регистре «НДС к начислению»:

Д-т 1750 «Прочие краткосрочные активы»,

К-т 3130 «Налог на добавленную стоимость».

Отражение оплаты НДС по импорту из стран – членов ЕАЭС производится на основании «Заявления о ввозе и уплате косвенных налогов» документом «Платежное поручение (исходящее)» с видом операции «Перечисление налога».

После проведения оплаты можно отнести НДС в зачет в пределах уплаченной суммы. Для этого на основании «Заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов» необходимо сформировать документ «Регистрация прочих операций по приобретенным товарам в целях НДС» с видом операции «Регистрация оборота». На вкладке «Счета учета расчетов» автоматически указывается транзитный счет НДС.

При проведении документа «Регистрация прочих операций по приобретенным товарам в целях НДС» формируются проводки по отнесению НДС в зачет, а также отражение в регистре накопления «НДС к возмещению»:

Д-т 1420 «Налог на добавленную стоимость»,

К-т 1750 «Прочие краткосрочные активы».

Вывод

Таким образом, при последовательном проведении документов «Поступление ТМЗ и услуг», «Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов», «Регистрация прочих операций по приобретенным товарам в целях НДС» в программе «1С» в регистрах налогового учета отразится начисление НДС, а также отнесение НДС в зачет.

СИТУАЦИЯ

9

В ТОО, применяющем ОУР, плательщике НДС, при проведении в «1С» «экспресс-проверки ведения учета» программа выдает ошибку по отражению отложенного НДС в зачет.

Как отражаются в «1С» операции по отражению отложенного НДС в зачет?

РЕШЕНИЕ

При проведении «экспресс-проверки ведения учета» в программе «1С» проводится:

1) проверка корректности отражения отложенного принятия НДС к зачету.

Выполняется проверка оборотов счета 1422 «Налог на добавленную стоимость (отложенное принятие к зачету)», правильность заполнения реквизитов документов по начислению отложенного принятия НДС к зачету («Поступление ТМЗ и услуг», «Поступление дополнительных расходов», «Поступление из переработки», «Авансовый отчет», «Возврат товаров поставщику»). Во всех документах должен быть установлен признак «Отложить принятие НДС к зачету»;

2) проверка корректности регистрации счетов-фактур в схеме отложенного принятия НДС к зачету.

Выполняется проверка наличия зарегистрированных документов «Счет-фактура (полученный)» для документов, на основании которых сформированы движения по отложенному НДС. Счет-фактура должен быть зарегистрирован на основании документа принятия к зачету НДС – «Регистрация прочих операций по приобретенным товарам (работам, услугам) в целях НДС».

Согласно п. 1 ст. 401 Налогового кодекса НДС, относимый в зачет, учитывается в том налоговом

периоде, на который приходится наиболее поздняя из дат:

- дата получения товаров, работ, услуг;
- дата выписки счета-фактуры или иного документа, являющегося основанием для отнесения в зачет НДС согласно п. 1 ст. 400 Налогового кодекса.

В программе «1С» отражение отложенного НДС производится несколькими операциями. Такая ситуация возникает в случае, если сначала получены товары или работы (услуги), а позже поставщиком выписан счет-фактура.

Поступление товаров или работ (услуг) отражается документом «Поступление ТМЗ и услуг» датой совершения оборота по реализации, в котором по ссылке «Цена и валюты» необходимо установить признак «Отложить принятие НДС к зачету». При проведении документа движение в регистре накопления НДС к возмещению не формируется (так как НДС не подлежит отнесению в зачет), а формируются бухгалтерские проводки по поступлению товаров или работ (услуг), а также по отражению НДС:

Д-т 1422 «Налог на добавленную стоимость (отложенное принятие к зачету)»,

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

После получения счета-фактуры от поставщика по поступлению товаров или работ (услуг) необходимо датой выписки счета-фактуры отразить отнесение НДС в зачет документом «Регистрация прочих операций по приобретенным товарам (работам, услугам) в целях НДС» с видом операции «Регистрация оборота» на основании документа «Поступление ТМЗ и услуг». В данном документе необходимо ввести «Счет-фактура (полученный)» от поставщика. При проведении документа «Регистрация прочих операций по приобретенным товарам (работам, услугам) в целях НДС» будут сформированы движения в регистре нако-

пления НДС к возмещению и бухгалтерские проводки:

Д-т 1421 «Налог на добавленную стоимость (к возмещению)»,

К-т 1422 «Налог на добавленную стоимость (отложенное принятие к зачету)».

Вывод

Таким образом, при соблюдении схемы отражения поступления товаров или работ (услуг), регистрации операций в целях НДС и счета-фактуры, проведении «экспресс-проверки ведения учета» не будет ошибки по некорректности принятия отложенного НДС к зачету.

СИТУАЦИЯ

10

ИП, применяющий специальный налоговый режим (СНП) на основе упрощенной декларации, неплательщик НДС, применяет для учета хозяйственных операций программу «1С».

Как оформить зачисление наличных денежных средств в кассу с расчетного счета организации?

РЕШЕНИЕ

Для отражения в «1С» зачисления денежных средств в кассу с расчетного счета организации можно воспользоваться двумя способами:

1) прямое отражение – необходимо воспользоваться документом «Приходный кассовый ордер» с видом операции «Получение наличных средств в банке». При проведении данного документа формируется проводка:

Д-т 1010 «Денежные средства в кассе»,

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

2) через промежуточный счет – необходимо документом «Платежное поручение (исходящее)» с видом операции «Прочее списание безналичных денежных средств», указав промежуточный счет, оформить списание денежных средств с расчетного счета:

Д-т 1020 «Денежные средства в пути»,

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

Затем документом «Приходный кассовый ордер» с видом операции «Получение наличных средств в банке», указав промежуточный счет, оформить поступление денежных средств в кассу организации:

Д-т 1010 «Денежные средства в кассе»,

К-т 1020 «Денежные средства в пути».

Вывод

Таким образом, при использовании одного из выбранного способа можно оформить операцию зачисления наличных денежных средств в кассу с расчетного счета организации. Оформление данной операции производится на основании корешка денежного чека, а также выписки банка.

СИТУАЦИЯ

11

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, применяет для учета хозяйственных операций программу «1С».

Как отразить в «1С» оплату поставщику в иностранной валюте?

РЕШЕНИЕ

Для того чтобы в программе «1С» отразить оплату поставщику в иностранной валюте, необходимо сначала провести операцию приобретения иностранной валюты. Приобретение иностранной валюты оформляется несколькими документами:

1) списание денежных средств в тенге, предназначенных для покупки иностранной валюты, оформляется документом «Платежный ордер списания денежных средств» с видом опера-

ции «Прочее списание безналичных денежных средств». При проведении документа производится списание необходимой суммы в тенге с расчетного счета организации и формируется проводка:

Д-т 1020 «Денежные средства в пути», «Конвертация валюты» (поступление),

К-т 1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах» (счет в тенге);

2) зачисление приобретенной иностранной валюты на валютный счет организации оформляет-

ся документом «Платежный ордер поступления денежных средств» с видом операции «Приобретение иностранной валюты», в котором необходимо указать рыночный курс на дату конвертации валюты (отразится автоматически) и курс приобретения иностранной валюты банка второго уровня, указанного в выписке. При проведении документа программа автоматически рассчитает доход или убыток от покупки иностранной валюты и сформируется проводка:

Д-т 1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах» (валютный счет),

К-т 1020 «Денежные средства в пути», «Конвертация валюты» (выбытие).

Перед тем как производить операции с иностранной валютой в программе «1С», необходимо проверить актуальность курса валюты на дату совершения операции в справочнике «Валюты» раздела «Банк и касса → Справочники и настройки».

Кроме того, необходимо произвести настройку учета курсовой разницы в части учета стоимости запасов при приобретении. Для этого в разделе «Предприятие → Учетная политика → Учетная

политика (бухгалтерский учет)» надо установить признак «Определять стоимость приобретения активов по курсу аванса», согласно которому поступление активов в иностранной валюте будет учитываться по курсу авансов.

Расчет курсовых разниц настраивается с помощью регистра сведений «Счета с особым порядком переоценки (бухгалтерский учет)», находящегося в разделе «Предприятие → Учетная политика».

Оплата поставщику в иностранной валюте в программе «1С» оформляется документом «Платежный ордер списания денежных средств» с видом операции «Оплата поставщику», в котором необходимо отразить реквизиты поставщика, договор с поставщиком-нерезидентом в валюте, сумму. После проведения документа с валютного счета организации списывается сумма ранее приобретенной иностранной валюты и формируется проводка:

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

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

СИТУАЦИЯ

12

Работнику ТОО, применяющего ОУР, плательщика НДС, в конце 2020 года выплачена годовая премия за 2020 год. В марте 2021 года работнику производится расчет отпускных. В программе «1С» расчет среднего заработка включает данную премию полностью без учета расчетного периода.

Как в «1С» правильно отразить включение годовой премии в расчет средней заработной платы?

РЕШЕНИЕ

Согласно п. 14 главы 2 Единых правил исчисления средней заработной платы, утвержденных приказом министра здравоохранения и социального развития РК от 30 ноября 2015 года № 908, премии и другие стимулирующие выплаты за результаты труда, носящие постоянный характер и предусмотренные системой оплаты труда работодателя, за исключением годовых премий, вознаграждений, выплачиваемых по итогам работы за прошлый год, включаются при подсчете средней заработной платы по времени начисления.

Квартальные, полугодовые премии по итогам работы, предусмотренные системой оплаты труда и премирования работодателя, учитываются в размере $\frac{1}{3}$, $\frac{1}{6}$ за каждый месяц расчетного периода; месячные премии – не более одной за каждый месяц расчетного периода.

Годовые премии, вознаграждения, выплачиваемые по итогам работы за год, при подсчете средней заработной платы учитываются с момента фактической выплаты в размере $\frac{1}{12}$ за каждый месяц, предшествующий месяцу фактической выплаты годовой премии, вознаграждения в пределах расчетного периода.

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

При этом выплаты, которые носят разовый характер, не включаются в расчет средней заработной платы (единовременные выплаты к праздничным датам, юбилею и т. д., премиальные выплаты за выполнение определенной задачи, не предусмотренной трудовым договором).

Расчетный период – период продолжительностью 12 календарных месяцев, предшествующих событию, с которым связана соответствующая оплата (выплата), либо период фактически отработанного времени, если работник проработал у работодателя менее 12 календарных месяцев, используемый для исчисления средней заработной платы.

В программе «1С» настроен автоматизированный учет премий и включение начислений в расчет средней заработной платы. Для корректного учета премий для среднего заработка для всех видов начислений, которые являются премиями, в разделе «Справочники и настройки» в справочнике «Начисления организаций», в поле

«Вид премии» необходимо указать значение «Является премией».

Вывод

Таким образом, порядок включения годовой премии в расчет средней заработной платы не зависит от периода, за который она начислена, точкой отсчета является месяц ее фактической

выплаты. Для корректного включения годовой премии (в размере $\frac{1}{12}$ за 9 месяцев, предшествующих месяцу выплаты в пределах расчетного периода события) в расчет средней заработной платы в программе «1С» необходимо в самом расчете произвести вручную отражение согласно утвержденным правилам.

СИТУАЦИЯ

13

ИП, применяющий ОУР, неплательщик НДС, произвел переоценку основных средств.

Как отражается в «1С» переоценка основных средств?

РЕШЕНИЕ

В программе «1С» переоценка основных средств отражается документом «Переоценка внеоборотных активов» с правом выбора метода переоценки «Пропорциональная переоценка накопленной амортизации» или «Списание амортизации при переоценке». При проведении переоценки основных средств в обоих случаях необходимо указать вид учета НУ «ПР: не отражается в налоговом учете», так как в налоговом учете события по переоценке не отражаются.

В документе необходимо заполнить список объектов, подлежащих переоценке, по кнопке «Заполнить» отразить параметры основных средств, отразить вручную «Переоцененную стоимость (БУ)».

При увеличении стоимости основных средств (дооценке) создается резерв переоценки на счетах учета капитала (если ранее не производилась уценка).

При уменьшении стоимости основных средств сумма уценки списывается на расходы периода (если ранее не производилась дооценка):

1. В случае выбора метода «Пропорциональная переоценка накопленной амортизации» после проведения документа отражается пропорциональное изменение текущей стоимости основных средств и накопленной суммы аморти-

зации по данным основным средствам (балансовая стоимость доначисляется до переоцененной, а амортизация уменьшается пропорционально сумме переоценки):

- переоценка стоимости основного средства:
Д-т 2410 «Основные средства»,
К-т 5520 «Резерв на переоценку основных средств»;
- переоценка амортизации основного средства:
Д-т 5520 «Резерв на переоценку основных средств»,
К-т 2420 «Амортизация основных средств».

2. В случае выбора метода «Списание амортизации при переоценке» после проведения документа отражается списание накопленной амортизации основных средств на счет учета «Основные средства» и переоценка основных средств по справедливой стоимости:

- списание накопленной амортизации при переоценке:
Д-т 2420 «Амортизация основных средств»,
К-т 2410 «Основные средства»;
- переоценка стоимости на сумму дооценки (разница между переоцененной стоимостью и остаточной стоимостью основного средства):
Д-т 2410 «Основные средства»,
К-т 5520 «Резерв на переоценку основных средств».

СИТУАЦИЯ

14

ИП, применяющим СНР на основе упрощенной декларации, неплательщиком НДС, с физическим лицом заключен договор гражданско-правового характера (далее – договор ГПХ).

Как в программе «1С» отразить начисление ОПВ, ИПН и взносов на обязательное социальное медицинское страхование (ОСМС) с доходов физических лиц по договору ГПХ для корректного отражения в форме 910.00?

РЕШЕНИЕ

Поступление услуг физических лиц по договорам ГПХ в программе «1С» отражается документом «Поступление ТМЗ и услуг». В карточке контрагента обязательно должно быть указано значение «Физическое лицо», а также отражены

все реквизиты и настройки. Некорректно или не полностью введенные данные в карточке физического лица влияют на расчет налогов, отражение в учете и налоговой отчетности.

На основании документа «Поступление ТМЗ и услуг» создается документ «Расчет налогов при

поступлении активов и услуг» с видом расчета «Прочие доходы, облагаемые у источника выплаты», данные заполняются автоматически.

Настройки данного вида расчета необходимо проверить в справочнике «Начисления организации». Для корректного исчисления налогов, отражения в бухгалтерском учете и налоговой отчетности в расчете «Прочие доходы, облагаемые у источника выплаты» должны быть для каждого вида налога (взноса, отчисления) установлены соответствующие признаки «Облагается целиком» или «Не облагается целиком».

Согласно действующему законодательству с доходов физических лиц, оказывающих услуги по договору ГПХ, удерживаются ИПН – 10 %, ОПВ – 10 %, взносы на ОСМС – 2 %. Дополнительно необходимо проверить настройки в справочнике «Сведения о ставках ОСМС», должно быть установлено значение ставки взносов на ОСМС с видом дохода «Доходы от налогового агента».

Для правильного расчета ОПВ, ИПН и взносов на ОСМС с доходов физических лиц, оказываю-

щих услуги по договору ГПХ, в документе «Расчет налогов при поступлении активов и услуг» необходимо установить признаки «Учитывать ОПВ», «Учитывать ИПН», «Учитывать ВОСМС».

На основании документа «Расчет налогов при поступлении активов и услуг» отражается «Платежное поручение (исходящее)» с видом операции «Расчеты по доходу от разовых выплат с контрагентами» – оплата физическому лицу за услуги по договору ГПХ.

После проведения документов сформируются бухгалтерские проводки, а также отразятся записи в регистрах накопления (взаиморасчеты, доходы, налоги, отчисления).

Для корректного отражения данных о доходах физических лиц, оказывающих услуги по договорам ГПХ, и удержаний (ОПВ, взносов на ОСМС, ИПН) в упрощенной декларации для субъектов малого бизнеса по форме 910.00 (приложение 91 к Приказу № 39) необходимо проверить настройки «Учетной политики (налоговый учет)», а также последовательность отражения операций по учету в течение налогового периода.

СИТУАЦИЯ

15

ИП, применяющий ОУР, неплательщик НДС, применяет для учета хозяйственных операций программу «1С».

Как отразить в «1С» исчисление ОПВ, социальных отчислений и взносов на ОСМС с заработной платы ИП?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с положениями п. 1 ст. 30 Предпринимательского кодекса индивидуальным предпринимательством является самостоятельная, инициативная деятельность граждан РК, кандасов, направленная на получение чистого дохода, основанная на собственности самих физических лиц и осуществляемая от имени физических лиц, за их риск и под их имущественную ответственность.

ИП от осуществления предпринимательской деятельности получает чистый доход, который подлежит обложению ИПН в зависимости от режима налогообложения (ОУР – 10 %, СНР на основе упрощенной декларации – 3 %), соответственно, заработная плата ИП не устанавливается.

В целях исчисления и перечисления ОПВ, социальных отчислений, взносов на ОСМС в свою пользу в программе «1С» реализована возможность отражения объекта обложения. Для этого необходимо правильно отразить настройки программы «1С».

Для отражения сведений для исчисления ОПВ, социальных отчислений и взносов на ОСМС в пользу ИП необходимо в разделе «Предприятие → Учетная политика (налоговый учет)» на вкладке «Учет индивидуального предпринимателя» установить признак «Выполнять ежемесяч-

ный расчет взносов и отчислений за ИП», а также отразить сведения о порядке и размере доходов, используемых для расчета. Данная вкладка доступна только в случае, если в карточке организации указано, что организация является ИП (физическое лицо).

После установки признака «Выполнять ежемесячный расчет взносов и отчислений за ИП» производится автоматическая проверка на оформление ИП в организацию в качестве работника.

Для корректного расчета взносов и отчислений ИП не должен быть оформлен работником.

Для расчета взносов и отчислений за ИП необходимо в разделе «Зарплата → Налогообложение» документом «Регистрация прочих доходов в целях налогообложения» с видом операции «Доходы индивидуального предпринимателя» отразить доходы, подлежащие обложению.

Данный документ по кнопке «Заполнить» будет автоматически заполнен данными, отраженными в «Учетной политике (налоговый учет)». Если необходимо указать иные данные в каком-либо из месяцев, то необходимо вручную внести сведения о доходе.

Расчет ОПВ, социальных отчислений и взносов на ОСМС за ИП производится документами «Расчет удержаний сотрудников организации» и

«Расчет налогов, взносов и отчислений сотрудников организации».

Отражение на счетах учета начисленных ОПВ, социальных отчислений и взносов на ОСМС в пользу ИП производится документом «Отражение зарплаты в регламентированном учете» в конце месяца вместе с данными начисления налогов и отчислений за работников ИП (если имеются).

Бухгалтерские проводки по начислению ОПВ, социальных отчислений и взносов на ОСМС в пользу ИП:

- исчислены ОПВ:
Д-т 7210 «Административные расходы»,

К-т 3220 «Обязательства по пенсионным отчислениям»;

- исчислены социальные отчисления:

Д-т 7210 «Административные расходы»,

К-т 3211 «Обязательства по социальному страхованию (социальные отчисления)»;

- исчислены взносы на ОСМС:

Д-т 7210 «Административные расходы»,

К-т 3212 «Обязательства по социальному страхованию (взносы на ОСМС)».

Счет 3350 «Краткосрочная задолженность по оплате труда» в исчислении ОПВ, социальных отчислений и взносов на ОСМС за ИП не используется.

ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

«Простая форма ЭСФ» для субъектов малого бизнеса

Законом РК от 10 декабря 2020 года № 382-VI внесены изменения, в том числе в статью 412 Налогового кодекса, согласно которым с 1 апреля 2021 года налогоплательщик, не зарегистрированный в качестве плательщика НДС, по гражданско-правовой сделке, стоимость которой превышает 1 000-кратный размер месячного расчетного показателя (в 2021 году это более 2 917 000 тенге), должен выписать счет-фактуру в Информационной системе электронных счетов-фактур (ИС ЭСФ).

Такой электронный счет-фактура (ЭСФ) является основанием для покупателя товара отнесения на вычет в целях исчисления корпоративного или индивидуального подоходного налога расходов по приобретению таких товаров.

На сегодня функционал по выписке ЭСФ реализован как на сайте ИС ЭСФ, так и в мобильном приложении ИС ЭСФ. Работа в ИС ЭСФ и мобильном приложении осуществляется бесплатно с использованием электронной цифровой подписи Национального удостоверяющего центра, которую можно получить бесплатно в ЦОНе.

В качестве альтернативного упрощенного варианта выписки ЭСФ представителями микро- и малого бизнеса будет реализована возможность формирования ЭСФ для подписания налогоплательщиком на основе механизма обработки чеков онлайн-ККМ, так называемая «Простая форма ЭСФ».

Суть данного механизма заключается в том, что ИС ЭСФ будет автоматически формировать ЭСФ налогоплательщику, обрабатывая информацию, содержащуюся в чеке онлайн-ККМ, а также находящуюся на «Виртуальном складе» налогоплательщика, который тоже будет вестись ИС ЭСФ автоматически, без участия налогоплательщика. Для этого чеки онлайн-ККМ, которые будут выбивать налогоплательщик, должны содержать новые поля – «Идентификатор товара» и «ИИН/БИН покупателя» – индивидуального предпринимателя и юридического лица.

На основе взаимодействия между ИС ЭСФ и Оператором фискальных данных такие чеки будут передаваться в Комитет госдоходов Министерства финансов РК.

После доработки программно-аппаратных комплексов операторов фискальных данных потребуется перепрошивка моделей онлайн-ККМ, включенных в Государственный реестр ККМ.

При этом сроки выписки ЭСФ, дата которых будет приходиться на апрель 2021 года, будут продлены на месяц.

Субъекты микро- и малого бизнеса смогут применять печатную форму ЭСФ на основе обработанных чеков ККМ, содержащих поля «Идентификатор товара» и «ИИН/БИН покупателя» («Простая форма ЭСФ») в ходе планируемого пилотного проекта.

Кроме того, в качестве временного механизма с 1 апреля 2021 года налогоплательщикам предлагается выписка ЭСФ по принципу «step by step» («шаг за шагом»): налогоплательщик в ИС ЭСФ указывает номер чека и фискальный признак, ИИН/БИН получателя и выбирает проданный товар с «Виртуального склада». В этом случае ИС ЭСФ автоматически сформирует «Простую форму ЭСФ» для подписания продавцом и отправки покупателю.

Учитывается ли переоценка при расчете налога на имущество?

СИТУАЦИЯ

16

ТОО, применяющим общеустановленный режим налогообложения (ОУР), плательщиком НДС, произведена переоценка имущества 31 декабря 2020 года, стоимость которого была уменьшена.

Учитывается ли переоценка при расчете налога на имущество?

Необходимо ли представить дополнительный расчет текущих платежей по налогу на имущество?

РЕШЕНИЕ

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

В соответствии с пп. 1) п. 1 ст. 519 Налогового кодекса объектом налогообложения для индивидуальных предпринимателей (ИП), за исключением ИП, не осуществляющих ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности в соответствии с Законом РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 28 февраля 2007 года № 234-III (далее – Закон о бухгалтерском учете), и юридических лиц являются находящиеся на территории РК здания, сооружения, относящиеся к таковым в соответствии с классификацией, установленной уполномоченным государственным органом, осуществляющим государственное регулирование в области технического регулирования, части таких зданий, учитываемые в составе основных средств, инвестиций в недвижимость в соответствии с МСФО и (или) требованиями законодательства РК о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

На основании п. 1 ст. 520 Налогового кодекса, если иное не установлено ст. 520 Налогового кодекса, налоговой базой по объектам налогообложения ИП и юридических лиц, указанным в пп. 1), 3), 4) и 5) п. 1 ст. 519 Налогового кодекса, является среднегодовая балансовая стоимость объектов налогообложения, определяемая по данным бухгалтерского учета.

Вместе с тем, согласно п. 3 ст. 520 Налогового кодекса, среднегодовая балансовая стоимость объектов налогообложения определяется как $\frac{1}{12}$ суммы, полученной при сложении балансовых стоимостей объектов налогообложения на 1-е число каждого месяца текущего налогового периода и 1-е число месяца налогового периода, следующего за отчетным.

Также п. 4 и п. 6 ст. 522 Налогового кодекса установлено, что плательщики налога, за исключением ИП, применяющих специальный налоговый режим (СНР) для субъектов малого бизнеса,

обязаны уплачивать в течение налогового периода текущие платежи по налогу на имущество, которые определяются путем применения соответствующей ставки налога к балансовой стоимости объектов налогообложения, определенной по данным бухгалтерского учета на начало налогового периода.

При этом размер текущих платежей определяется путем применения соответствующих налоговых ставок к балансовой стоимости объектов налогообложения, определенной по данным бухгалтерского учета на начало налогового периода.

Вывод

Таким образом, плательщики налога на имущество в начале отчетного периода заявляют сумму текущих платежей по налогу на имущество (расчета текущих платежей по земельному налогу и налогу на имущество по форме 701.01, приложение 86 к приказу заместителя премьер-министра РК – министра финансов РК от 20 января 2020 года № 39 (далее – Приказ № 39)).

Расчет основывается на данных балансовой стоимости имущества на начало налогового периода. При определении суммы налога на имущество за отчетный период необходимо учитывать балансовые стоимости объектов налогообложения на 1-е число каждого месяца налогового периода и 1-е число месяца налогового периода, следующего за отчетным.

Если по результатам переоценки на 1-е число месяца налогового периода, следующего за отчетным (31 декабря 2020 года), стоимость имущества была уменьшена, то именно ее необходимо включать в расчет среднегодовой балансовой стоимости.

Несмотря на то что после проведения переоценки сумма налога уменьшится, дополнительный расчет текущих платежей (ф. 701.01) не представляется, а сумма уменьшения налога на имущество отразится на лицевом счете после сдачи декларации по налогу на имущество по форме 700.00 (приложение 50 к Приказу № 39). Сумма уменьшения образует сальдо переплаты на лицевом счете, которой можно воспользоваться при проведении платежей по налогу на имущество в последующие периоды.

Как исчисляется КПН сельхозпроизводителем при применении СНР и ОУР?

СИТУАЦИЯ

17

ТОО, применяющее СНР для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов, плательщик НДС, со II квартала 2020 года ведет раздельный учет по видам деятельности на СНР и ОУР. За 2019 год представлена форма 100.00 по ОУР.

Как отразить остатки товарно-материальных запасов (ТМЗ) на начало налогового периода в приложении 100.06 за 2020 год по двум видам деятельности?

Как исчисляется КПН при работе на СНР и ОУР?

РЕШЕНИЕ

Отражение остатков ТМЗ

В соответствии с п. 3 ст. 697 Налогового кодекса производители сельскохозяйственной продукции, сельскохозяйственные кооперативы по деятельности, на которую распространяется действие таких налоговых режимов, и при соответствии условиям их применения, установленным Налоговым кодексом, вправе самостоятельно выбрать один из следующих режимов налогообложения:

1) СНР для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов;

2) СНР для субъектов малого бизнеса на основе упрощенной декларации или с использованием фиксированного вычета;

3) общеустановленный порядок.

Согласно п. 5 ст. 697 Налогового кодекса при выборе СНР, указанного в пп. 1) или 2) п. 3 ст. 697 Налогового кодекса, такой налоговый режим применяется налогоплательщиками при соответствии условиям его применения, сроком не менее одного календарного года, за исключением случаев, установленных п. 5 и 7 ст. 679 Налогового кодекса.

Также п. 6 ст. 697 Налогового кодекса установлено, что налогоплательщики, применяющие СНР для производителей сельскохозяйственной продукции, обязаны вести раздельный учет доходов и расходов, имущества в случае осуществления ими видов деятельности, на которые не распространяется действие таких налоговых режимов, а также производить исчисление и уплату соответствующих налогов и платежей в бюджет по указанным видам деятельности в общеустановленном порядке, если иное не установлено п. 4 ст. 703 Налогового кодекса.

При этом раздельный учет, предусмотренный п. 6 ст. 697 Налогового кодекса, налогоплательщики должны осуществлять в соответствии с положениями утвержденной ими налоговой учетной политики.

Вывод

Таким образом, так как осуществляются два вида деятельности, на один из которых не распро-

страняется СНР для производителей сельскохозяйственной продукции и сельскохозяйственных кооперативов, то остатки ТМЗ на начало налогового периода необходимо разделить:

- на используемые в деятельности, по которой применяется СНР, и
- используемые в иной деятельности, по которой применяется ОУР.

Исчисление КПН

В соответствии с положениями п. 1 ст. 313 Налогового кодекса налогооблагаемый доход налогоплательщика, уменьшенный на сумму доходов и расходов, предусмотренных ст. 288 Налогового кодекса, и на сумму убытков, переносимых в порядке, определенном ст. 300 Налогового кодекса, подлежит обложению налогом по ставке 20 %, если иное не установлено п. 2 ст. 313 Налогового кодекса.

Согласно положениям п. 2 ст. 313 Налогового кодекса налогооблагаемый доход юридических лиц – производителей сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства), уменьшенный на сумму доходов и расходов, предусмотренных ст. 288 Налогового кодекса, и на сумму убытков, переносимых в порядке, определенном ст. 300 Налогового кодекса, подлежит обложению налогом по ставке 10 % в случае, если такой доход получен от осуществления деятельности по производству сельскохозяйственной продукции, продукции аквакультуры (рыбоводства), переработке и реализации указанной продукции собственного производства, а также продуктов такой переработки.

Учитывая положения пп. 1) п. 1 ст. 700 Налогового кодекса, производители сельскохозяйственной продукции, сельскохозяйственные кооперативы, применяющие СНР, вправе уменьшить на 70 % суммы КПН или ИПН (кроме налогов, удерживаемых у источника выплаты) по доходам от осуществления деятельности, указанной в п. 2 ст. 698 Налогового кодекса (то есть от осуществления деятельности производителей сельскохозяйственной продукции по производству сельскохозяйственной продукции (за исключением подакцизной), переработке и реализации указанной продукции собственного производства).

Вывод

Таким образом, КПН исчисляется:

- по деятельности по производству сельскохозяйственной продукции (за исключением подакцизной), переработке и реализации указанной

продукции собственного производства – по ставке 10 % с уменьшением на 70 % согласно условиям СНР;

- иной деятельности, на которую распространяется ОУР, – по ставке 20 %.

Производится ли оплата за дни нахождения на больничном во время трудового отпуска?

СИТУАЦИЯ

18

Работник ТОО, применяющего ОУР, неплательщика НДС, находился в ежегодном трудовом оплачиваемом отпуске. После выхода из отпуска работник представил лист о временной нетрудоспособности.

Производится ли оплата за дни нахождения на больничном во время трудового отпуска?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с п. 1 ст. 94 Трудового кодекса оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск переносится полностью или в его части в случаях:

- временной нетрудоспособности работника;
- при отпуске по беременности и родам.

Согласно п. 1 ст. 133 Трудового кодекса работодатель обязан за счет своих средств выплачивать работникам социальное пособие по временной нетрудоспособности.

Также пп. 5) п. 4 ст. 133 Трудового кодекса определено, что социальное пособие по вре-

менной нетрудоспособности не выплачивается за дни временной нетрудоспособности, приходящиеся на оплачиваемый ежегодный трудовой отпуск.

Вывод

Таким образом, если работник во время нахождения в отпуске заболел, то для переноса ежегодного трудового отпуска полностью или его части он должен своевременно уведомить об этом работодателя. При этом оплата за дни нахождения на больничном во время очередного трудового отпуска не производится.

Как производится исчисление и уплата социального налога ИП на ОУР при отсутствии дохода?

СИТУАЦИЯ

19

ИП, применяющим ОУР, неплательщиком НДС, получен доход в январе, феврале, октябре, ноябре, декабре 2020 года.

Как производится исчисление и уплата социального налога ИП на ОУР при отсутствии дохода?

В какие сроки производится исчисление и уплата социального налога?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с п. 1 ст. 484 Налогового кодекса объектом налогообложения лиц, занимающихся частной практикой, и ИП, за исключением ИП, применяющих СНР на основе упрощенной декларации, является численность работников, включая самих плательщиков.

В п. 2 ст. 485 Налогового кодекса указано, что ИП и лица, занимающиеся частной практикой, исчисляют социальный налог в 2-кратном размере месячного расчетного показателя (МРП), установленного законом о республиканском бюджете и действующего на дату уплаты, за себя и 1-кратном размере МРП за каждого работника.

При этом положение п. 2 ст. 485 Налогового кодекса не распространяется:

- на налогоплательщиков в период временного приостановления ими представления налоговой отчетности в соответствии со ст. 213 Налогового кодекса;
- ИП, применяющих СНР на основе упрощенной декларации;
- ИП, за исключением указанных в пп. 2) части второй п. 2 ст. 485 Налогового кодекса, и лиц, занимающихся частной практикой, которые не получали в налоговом периоде доход.

Согласно п. 2 ст. 486 Налогового кодекса ИП, за исключением применяющих СНР на основе

упрощенной декларации, лица, занимающиеся частной практикой, исчисление социального налога производят путем применения ставок, установленных в п. 2 ст. 485 Налогового кодекса, к объекту обложения социальным налогом, определенному п. 1 ст. 484 Налогового кодекса.

Положениями п. 3 ст. 486 Налогового кодекса предусмотрено, что сумма социального налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между исчисленным социальным налогом и суммой социальных отчислений, исчисленных в соответствии с Законом РК «Об обязательном социальном страховании» от 26 декабря 2019 года № 286-VI (далее – Закон о соцстраховании).

При превышении суммы исчисленных социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования (ГФСС) над суммой исчисленного социального налога или равенстве их сумм сумма социального налога, подлежащая уплате в бюджет, считается равной нулю.

На основании п. 1 ст. 487 Налогового кодекса уплата социального налога производится не позднее 25-го числа месяца, следующего за на-

логовым периодом, по месту нахождения налогоплательщика.

Нормами п. 1 ст. 488 Налогового кодекса установлено, что налоговым периодом для исчисления социального налога является календарный месяц.

Вывод

Таким образом, исчисление и уплата социального налога должны производиться ежемесячно. При исчислении социального налога за ИП необходимо учитывать только месяцы, в которых получен доход (январь, февраль, октябрь, ноябрь и декабрь 2020 года), а также размер МРП, действующий на дату уплаты.

Например, если социальный налог за ИП уплачивается:

- в марте 2020 года, то применяется МРП в размере 2 651 тенге;
- в ноябре 2020 года, то применяется МРП в размере 2 778 тенге.

Кроме того, необходимо учитывать, что социальный налог ИП на ОУР исчисляет в размере 2 МРП за себя и по 1 МРП за каждого работника, а уплачивается в бюджет за минусом социальных отчислений.

Какие налоги и социальные платежи исчисляются с доходов работников общественного объединения инвалидов?

СИТУАЦИЯ

20

В некоммерческой организации (НКО), общественном объединении инвалидов, применяющем ОУР, налогоплательщик НДС, трудовую деятельность осуществляют 3 работника: 2 работника с инвалидностью I группы, третий – инвалидности не имеет.

Какие налоги и социальные платежи исчисляются с доходов работников – инвалидов I группы?

Какие налоги и социальные платежи исчисляются с доходов работников организации социальной сферы?

РЕШЕНИЕ

Налоги и социальные платежи с доходов работников – инвалидов I группы

ИПН

В соответствии с нормами пп. 2) п. 1 ст. 346 Налогового кодекса при исчислении ИПН у источника выплаты физическое лицо имеет право на стандартный налоговый вычет в размере 882-кратного МРП за календарный год на основании того, что такое лицо на дату применения является инвалидом I группы.

Вывод

Таким образом, доходы работников-инвалидов I группы подлежат обложению ИПН у источника выплаты, при этом применяется стандартный налоговый вычет в размере 882 МРП.

Социальный налог

На основании п. 2 ст. 482 Налогового кодекса не являются плательщиками социального налога следующие налогоплательщики:

- 1) применяющие СНР:
 - на основе патента;
 - для крестьянских или фермерских хозяйств;
 - розничного налога;
- 2) специализированные организации, в которых работают инвалиды с нарушениями опорно-двигательного аппарата, по потере слуха, речи, зрения, соответствующие условиям п. 3 ст. 290 Налогового кодекса.

Вывод

Таким образом, доходы работников-инвалидов I группы не подлежат обложению социальным налогом у источника выплаты, только если НКО является специализированной организацией, в которой работают инвалиды с нарушениями опорно-двигательного аппарата, по потере слуха, речи, зрения, и соответствует за отчетный налоговый период, а также предшествующий отчетному налоговому периоду налоговый период одному из следующих условий:

- 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 %) от общих расходов по оплате труда.

В противном случае социальный налог с заработной платы инвалидов подлежит исчислению и уплате в бюджет.

ОПВ

В соответствии с нормами п. 2 ст. 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, достигшие пенсионного возраста в соответствии с п. 1 ст. 11 Закона о пенсионном обеспечении;
- физические лица, имеющие инвалидность I и II группы, если инвалидность установлена бессрочно;
- военнослужащие (кроме военнослужащих срочной службы), сотрудники специальных государственных и правоохранительных органов, государственной фельдъегерской службы, а также лица, права которых иметь специальные звания, классные чины и носить форменную одежду упряднены с 1 января 2012 года;
- 4) получатели пенсионных выплат за выслугу лет;

5) физические лица, работающие по трудовому договору, получающие доходы по договорам гражданско-правового характера (далее – договор ГПХ), предметом которых является выполнение работ (оказание услуг), заключенным с физическими лицами, не являющимися налоговыми агентами.

Вывод

Таким образом, доходы работников-инвалидов I группы (если инвалидность установлена бессрочно) не подлежат обложению ОПВ у источника выплаты.

Социальные отчисления

Согласно ст. 7 Закона о соцстраховании лица, достигшие возраста, предусмотренного п. 1 ст. 11 Закона о пенсионном обеспечении, не подлежат обязательному социальному страхованию.

Вывод

Таким образом, доходы работников-инвалидов I группы (если они не являются пенсионерами по возрасту) подлежат обложению социальными отчислениями у источника выплаты.

Отчисления и взносы на ОСМС

На основании п. 3 ст. 27 Закона РК «Об обязательном социальном медицинском страховании» от 16 ноября 2015 года № 405-V (далее – Закон об ОСМС) от уплаты отчислений освобождаются

работодатели за лиц, указанных в пп. 1), 5), 7), 11), 12) и 13) п. 1 ст. 26 Закона об ОСМС.

При этом в пп. 12) п. 1 ст. 26 Закона об ОСМС установлены льготные лица-инвалиды.

В соответствии с пп. 12) п. 1 ст. 26 Закона об ОСМС взносы государства на ОСМС уплачиваются ежемесячно в течение первых пяти рабочих дней текущего месяца в порядке, определяемом бюджетным законодательством РК, за инвалидов.

Вывод

Таким образом, доходы работников-инвалидов I группы не подлежат обложению отчислениями на ОСМС у источника выплаты. Взносы на ОСМС за данных лиц уплачивает государство.

Налоги и социальные платежи с доходов работника без инвалидности

ИПН

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

- у источника выплаты;
- физическим лицом самостоятельно.

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

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

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

При этом, согласно п. 1 ст. 353 Налогового кодекса, сумма облагаемого дохода работника определяется в следующем порядке:

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

минус

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

минус

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

Следует учесть, что налоговые вычеты применяются на основании документов, подтверждающих право на применение налоговых вычетов. Оригиналы таких документов хранятся у физического лица в течение срока исковой давности.

Вывод

Таким образом, доходы работника, не имеющего инвалидность, облагаются ИПН у источника выплаты.

Социальный налог

На основании п. 2 ст. 482 Налогового кодекса не являются плательщиками социального налога следующие налогоплательщики:

- 1) применяющие СНР:
 - на основе патента;
 - для крестьянских или фермерских хозяйств;
 - розничного налога;
- 2) специализированные организации, в которых работают инвалиды с нарушениями опорно-двигательного аппарата, по потере слуха, речи, зрения, соответствующие условиям п. 3 ст. 290 Налогового кодекса.

Вывод

Таким образом, доходы работника, не имеющего инвалидность, не подлежат обложению социальным налогом у источника выплаты, только если НКО является специализированной организацией, в которой работают инвалиды с нарушениями опорно-двигательного аппарата, по потере слуха, речи, зрения, и за отчетный налоговый период, а также предшествующий отчетному налоговому периоду налоговый период соответствуют одному из следующих условий:

- 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 %) от общих расходов по оплате труда.

В противном случае социальный налог с заработной платы подлежит исчислению и уплате в бюджет.

ОПВ

Согласно п. 1 ст. 25 Закона о пенсионном обеспечении ОПВ, подлежащие уплате в ЕНПФ, устанавливаются в размере 10 % от ежемесячно дохода, принимаемого для исчисления ОПВ.

При этом:

- ежемесячный доход, принимаемый для исчисления ОПВ, не должен превышать 50-кратный минимальный размер заработной платы (МРЗП), установленный на соответствующий финансовый год законом о республиканском бюджете;
- максимальный совокупный годовой доход (СГД), принимаемый для исчисления ОПВ, не должен превышать 12 размеров 50-кратного МРЗП, установленного на соответствующий

финансовый год законом о республиканском бюджете.

На основании п. 6 ст. 24 Закона о пенсионном обеспечении в доход для исчисления ОПВ, обязательных профессиональных пенсионных взносов (ОППВ) включаются все виды оплаты труда в денежном выражении и иные доходы.

Согласно положениям пункта 6 статьи 24 Закона о пенсионном обеспечении в доход для исчисления ОПВ, ОППВ включаются все виды оплаты труда в денежном выражении и иные доходы.

В соответствии с п. 6 Правил и сроков исчисления, удержания (начисления) и перечисления обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов в единый накопительный пенсионный фонд и взысканий по ним (утверждены Постановлением Правительства РК от 18 октября 2013 года № 1116) ОПВ в ЕНПФ не удерживаются с выплат и доходов:

- указанных в п. 2 ст. 319 Налогового кодекса, за исключением лиц, указанных в абзаце девятом пп. 31) п. 2 ст. 319 Налогового кодекса;
- указанных в ст. 329, п. 1 ст. 330 Налогового кодекса;
- полученных в натуральной форме или в виде материальной выгоды инвалидами и иными лицами, указанными в пп. 2) п. 1 ст. 346 Налогового кодекса.

Вывод

Таким образом, доходы работника, не имеющего инвалидность, облагаются ОПВ.

Социальные отчисления

В соответствии с п. 1 ст. 15 Закона о соцстраховании объектом исчисления социальных отчислений для работников, а также лиц, имеющих иную оплачиваемую работу (избранные, назначенные или утвержденные), являются расходы работодателя, выплачиваемые им в виде доходов в качестве оплаты труда, за исключением доходов, с которых не уплачиваются социальные отчисления в фонд.

Согласно п. 1 ст. 14 Закона о соцстраховании социальные отчисления, подлежащие уплате плательщиками в фонд за участников системы обязательного социального страхования и (или) в свою пользу, устанавливаются в размере 3,5 % от объекта исчисления социальных отчислений.

На основании п. 6 ст. 15 Закона о соцстраховании социальные отчисления в фонд не уплачиваются с доходов:

- 1) установленных п. 2 ст. 319 Налогового кодекса, за исключением доходов, указанных в пп. 3) и 4) п. 2 ст. 319 Налогового кодекса;
- 2) установленных п. 1 ст. 341 Налогового кодекса, за исключением доходов, указанных в пп. 9), 10), 12), 14), абзаце шестом пп. 17), пп. 21) и пп. 50) п. 1 ст. 341 Налогового кодекса. При исчислении социальных отчислений не применяются корректировки к облагаемому доходу работни-

ка, указанные в пп. 49) п. 1 ст. 341 Налогового кодекса;

3) установленных пп. 1) п. 3 ст. 484 Налогового кодекса.

Вывод

Таким образом, доходы работника, не имеющего инвалидность, облагаются социальными отчислениями.

Отчисления и взносы на ОСМС

В соответствии с п. 2 ст. 27 Закона об ОСМС объектом исчисления отчислений являются расходы работодателя, выплачиваемые работнику, в том числе государственному и гражданскому служащему, в виде доходов, исчисленных в соответствии со ст. 29 Закона об ОСМС.

Согласно п. 1 ст. 27 Закона об ОСМС ставка отчислений с 1 января 2020 года составляет 2 % от объекта исчисления отчислений.

Кроме того, с 1 января 2020 года работники обязаны уплачивать взносы на ОСМС.

В соответствии с п. 5 ст. 28 Закона об ОСМС объектами исчисления взносов работников, в том числе государственных и гражданских служащих, а также физических лиц, получающих доходы по договорам ГПХ, являются их доходы, исчисленные в соответствии со ст. 29 Закона об ОСМС.

Согласно п. 1 ст. 28 Закона об ОСМС взносы работников с 1 января 2021 года устанавливаются в размере 2 % от объекта исчисления взносов.

В соответствии с п. 4 ст. 29 Закона об ОСМС от уплаты отчислений и (или) взносов на ОСМС освобождаются следующие выплаты и доходы:

1) доходы, указанные в п. 2 ст. 319 Налогового кодекса;

2) доходы, указанные в п. 1 ст. 341 Налогового кодекса, за исключением доходов, указанных в пп. 10), 12) и 13) п. 1 ст. 341 Налогового кодекса;

3) доходы, указанные в пп. 10) ст. 654 Налогового кодекса;

4) выплаты за счет средств грантов (кроме выплат в виде оплаты труда работникам и оплаты работ (услуг) физическим лицам по договорам ГПХ);

5) компенсационные выплаты при расторжении трудового договора в случаях прекращения деятельности работодателя – физического лица либо ликвидации работодателя – юридического лица, сокращения численности или штата работников в размерах, установленных законодательством РК.

Вывод

Таким образом, доходы работника, не имеющего инвалидность, облагаются отчислениями на ОСМС и взносами на ОСМС по ставке 2 %.

Как отразить в учете субсидирование части зарплаты работников по программе «Еңбек»?

СИТУАЦИЯ

21

В ТОО, применяющее ОУР, плательщика НДС, трудоустроены работники на социальные рабочие места по программе «Еңбек». Часть заработной платы субсидируется государством.

Производится ли уплата налогов и социальных платежей с субсидируемой части дохода работников?

Какими бухгалтерскими проводками отражается субсидирование части дохода работников?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с положениями главы 3 Правил организации и финансирования социальных рабочих мест (приложение 2 к приказу министра здравоохранения и социального развития РК «О некоторых вопросах содействия занятости населения» от 14 июня 2016 года № 516):

– ежемесячный размер субсидий на заработную плату безработным, трудоустроенным на социальные рабочие места, с учетом налогов, обязательных социальных отчислений и компенсации за неиспользованный трудовой отпуск без учета выплат по экологическим надбавкам составляет 35 % от установленного размера заработной платы, но не более размера минимальной заработной платы, определенной законом о республиканском бюджете на соответствующий финансовый год;

– работодатель ежемесячно в произвольной форме представляет сведения в центр занятости населения об оплате части заработной платы с указанием субсидируемой части заработной платы участника программы «Еңбек»;

– центр занятости населения ежемесячно на основании сведений, представленных работодателем, перечисляет на текущий счет участника программы «Еңбек» субсидируемую часть заработной платы, исходя из размера заработной платы, установленного трудовым договором;

– оплата труда безработным, трудоустроенным на социальные рабочие места, производится работодателем ежемесячно после перечисления ИПН и социальных платежей в соответствии с законодательством РК, за исключением субсидируемой части заработной платы, установленной трудовым договором.

Вывод

Таким образом, ТОО необходимо исчислять, удерживать и перечислять налоги и социальные платежи, установленные законодательством РК, с общей суммы начисленного дохода работникам, трудоустроенным на социальные рабочие места. Размер субсидируемой части заработной платы работников признается доходом ТОО.

Субсидирование дохода работников может быть отражено следующими бухгалтерскими проводками:

– начислена заработная плата (общая сумма) работникам:

Д-т 7210 «Административные расходы», 8110 «Основное производство», 8210 «Полуфабрикаты собственного производства»,

К-т 3350 «Краткосрочная задолженность по оплате труда»;

– исчислены и удержаны ИПН и социальные платежи с общей суммы заработной платы работников:

Д-т 3350 «Краткосрочная задолженность по оплате труда»,

К-т 3120 «Индивидуальный подоходный налог», 3212 «Обязательства по взносам на социальное медицинское страхование», 3220 «Обязательства по пенсионным отчислениям»;

– выплачен доход работникам:

Д-т 3350 «Краткосрочная задолженность по оплате труда»,

К-т 1010 «Денежные средства в кассе» или 1030 «Денежные средства на текущих банковских счетах»;

– признан доход на сумму полученных субсидий в размере выплаченного дохода уполномоченным органом работнику:

Д-т 1270 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность»,

К-т 6230 «Доходы от государственных субсидий»;

– зачет суммы выплаченного дохода уполномоченным органом социальному работнику:

Д-т 3350 «Краткосрочная задолженность по оплате труда»,

К-т 1270 «Прочая краткосрочная дебиторская задолженность».

Подлежат ли налогообложению дивиденды при применении уменьшения на 100 % КПН?

СИТУАЦИЯ

22

ТОО, применяющее СНР на основе упрощенной декларации, плательщик НДС, применяет налоговую льготу по уменьшению на 100 % КПН в период с 1 января 2020 года по 1 января 2023 года.

Подлежат ли налогообложению дивиденды, выплачиваемые единственному участнику ТОО за указанный период?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с пп. 16) п. 1 ст. 1 Налогового кодекса дивидендами признается доход, в том числе в виде чистого дохода или его части, распределяемых юридическим лицом между его учредителями, участниками.

В п. 2 ст. 320 Налогового кодекса указано, что доходы в виде дивидендов, полученные из источников в РК, облагаются по ставке 5 %.

Нормами пп. 10) ст. 321 Налогового кодекса установлено, что дивиденды включаются в годовой доход физического лица.

Согласно пп. 1) ст. 327 Налогового кодекса доходом физического лица в виде дивидендов являются выплаченные (подлежащие выплаты) дивиденды, определенные пп. 16) п. 1 ст. 1 Налогового кодекса.

На основании пп. 8) п. 1 ст. 341 Налогового кодекса из доходов физического лица, подлежащих налогообложению, исключаются дивиденды при одновременном выполнении следующих условий:

– на день начисления дивидендов налогоплательщик владеет акциями или долями участия, по которым выплачиваются дивиденды, более трех лет;

– юридическое лицо – резидент, выплачивающее дивиденды, не является недропользователем в течение периода, за который выплачиваются дивиденды;

– имущество лиц (лица), являющихся (являющегося) недропользователями (недропользователем), в стоимости активов юридического лица – резидента, выплачивающего дивиденды, на день выплаты дивидендов составляет не более 50 %.

При этом положения пп. 8) п. 1 ст. 341 Налогового кодекса применяются к дивидендам, полученным от юридического лица – резидента, в том числе в виде чистого дохода или его части, распределяемых юридическим лицом – резидентом между его учредителями, участниками.

Также, согласно пп. 8) п. 1 ст. 341 Налогового кодекса, в случаях если юридическое лицо –

резидент, выплачивающее дивиденды, производит уменьшение исчисленного КПН на 100 % по деятельности, в том числе осуществляемой в рамках инвестиционного контракта, по которой предусмотрено такое уменьшение, то положения настоящего подпункта применяются в следующем порядке:

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

В соответствии с положениями ст. 57-4 Закона РК «О введении в действие Кодекса Республики Казахстан “О налогах и других обязательных платежах в бюджет” (Налоговый кодекс)» от 25 декабря 2017 года № 121-VI (далее – Закон о

введении) установлено, что на период с 1 января 2020 года до 1 января 2023 года лица, применяющие СНР и признаваемые субъектами микроили малого предпринимательства, в том числе плательщики единого земельного налога (ЕЗН), уменьшают на 100 % подлежащую уплате:

1) сумму КПН (ИПН) (кроме удерживаемого у источника выплаты), исчисленного в соответствии со ст. 686, 687, 695, 700 Налогового кодекса;

2) сумму социального налога, исчисленного в соответствии со ст. 687 Налогового кодекса;

3) сумму ЕЗН, исчисленного в соответствии со ст. 704 Налогового кодекса.

Субъектами малого предпринимательства (субъектами микропредпринимательства) признаются налогоплательщики, соответствующие условиям, установленным п. 2 и 3 ст. 24 Предпринимательского кодекса.

Вывод

Таким образом, так как ТОО производит уменьшение КПН на 100 %, то при выплате дивидендов за период с 1 января 2020 года до 1 января 2023 года не может применять корректировку, установленную пп. 8) п. 1 ст. 341 Налогового кодекса. Следовательно, дивиденды, распределяемые за указанный период, подлежат налогообложению по ставке 5 %.

Является ли ретро-бонус оборотом по реализации для исчисления НДС?

СИТУАЦИЯ

23

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, заключило с покупателем маркетинговый договор на ретро-бонус за поставленную продукцию. Является ли ретро-бонус оборотом по реализации для исчисления НДС? Необходимо ли ТОО выписывать дополнительный счет-фактуру?

РЕШЕНИЕ

В законодательстве РК понятие ретро-бонуса не раскрывается.

Тем не менее, согласно пп. 33-1) п. 1 ст. 1 Закона РК «О регулировании торговой деятельности» от 12 апреля 2004 года № 544-II, вознаграждение – денежная выплата поставщика продовольственных товаров субъекту внутренней торговли, осуществляющему деятельность по продаже товаров посредством организации торговой сети или крупных торговых объектов, связанная с приобретением и реализацией продовольственных товаров, включая услуги по продвижению продовольственных товаров, в том числе путем рекламирования таких товаров и осуществления их специальной выкладки, а также подготовке, обработке, упаковке этих товаров, допуск в торговые сети или крупные торговые объекты.

В соответствии с п. 2 ст. 372 Налогового кодекса оборотом по реализации товаров признается любое выполнение работ или оказание услуг, в том числе безвозмездное, а также любую деятельность за вознаграждение, отличную от реализации товара.

Вывод

Таким образом, для целей исчисления НДС ретро-бонус является оборотом по реализации. По такому обороту должен быть выписан счет-фактура, на основании которого ТОО может отнестись НДС в зачет.

Если договором предусмотрено предоставление скидки покупателю, то в таком случае у ТОО возникнет обязательство по выписке дополнительного счета-фактуры в связи с изменением цены на товар.

Как относится на вычеты по КПН вознаграждение по банковскому займу?

СИТУАЦИЯ

24

ТОО, применяющее ОУР, плательщик НДС, заключило с Фондом развития предпринимательства «Даму» договор на субсидирование части ставки вознаграждения по кредиту.

Как относится на вычеты по КПН вознаграждение по банковскому займу?

РЕШЕНИЕ

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

Принимая во внимание положения п. 2 ст. 192 Налогового кодекса, метод начисления является методом учета, согласно которому результаты операций и прочих событий признаются по факту их совершения, в том числе со дня выполнения работ, предоставления услуг, отгрузки и передачи товаров покупателю или его доверенному лицу с целью реализации или оприходования имущества, а не со дня получения или выплаты денег или их эквивалента.

Однако также положениями п. 3 ст. 246 Налогового кодекса установлено, что вознаграждения по обязательствам лицу, которое вправе создать провизии (резервы), подлежащие отнесению на вычет

в соответствии с п. 1 и 6 ст. 250 Налогового кодекса, и (или) лицу, указанному в п. 2 ст. 233 Налогового кодекса, подлежат вычету в размере фактически уплаченных налогоплательщиком или третьим лицом в счет обязательств такого налогоплательщика:

- в отчетном налоговом периоде в пределах суммы расходов, признанных налогоплательщиком расходами в отчетном налоговом периоде и (или) в налоговых периодах, предшествующих отчетному налоговому периоду;
- в налоговых периодах, предшествующих отчетному налоговому периоду, в пределах суммы расходов, признанных налогоплательщиком расходами в отчетном налоговом периоде.

Вывод

Так как банк в соответствии с законодательством РК обязан формировать резервы (провизии) по займам, то ТОО вознаграждения по банковскому займу относит на вычеты по КПН, исчисленные в пределах, уплаченных без учета суммы субсидирования.

Как отразить изменение суммы дохода в ранее представленной форме 910.00?

СИТУАЦИЯ

25

ИП, применяющий СНР на основе упрощенной декларации, неплательщик НДС, не полностью указал доход в форме 910.00 за II полугодие 2020 года.

Как отразить изменение суммы дохода в форме 910.00?

Требуется ли доплачивать в бюджет налог по упрощенной декларации и пени?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с положениями п. 1 ст. 211 Налогового кодекса налогоплательщик (налоговый агент) вправе внести изменения и дополнения в налоговую отчетность путем составления дополнительной налоговой отчетности за налоговый период, к которому относятся данные изменения и дополнения.

Согласно пп. 1) п. 2 ст. 211 Налогового кодекса при изменении сумм в дополнительной налоговой отчетности по соответствующим строкам указывается разница между суммами, указанными в ранее представленной налоговой отчетности, и фактическим налоговым обязательством за налоговый период.

Таким образом, ИП вправе представить дополнительную упрощенную декларацию для субъектов малого бизнеса по форме 910.00 (приложение 91 к Приказу № 39) за II полугодие 2020 года, отразив сумму ранее не указанного дохода в очередной форме 910.00.

На основании п. 1 ст. 687 Налогового кодекса исчисление налогов по упрощенной декларации производится налогоплательщиком самостоятельно путем применения к объекту налогообложения за отчетный налоговый период ставки в размере 3 %.

Учитывая положения п. 2 ст. 688 Налогового кодекса, уплата в бюджет налогов, указанных в упрощенной декларации, производится не позд-

нее 25-го числа второго месяца, следующего за отчетным налоговым периодом, в виде ИПН (КПН) и социального налога.

При этом ИПН (КПН) подлежит уплате в размере $\frac{1}{2}$ от исчисленной суммы налогов по упрощенной декларации, социальный налог – в размере $\frac{1}{2}$ от исчисленной суммы налогов по упрощенной декларации за минусом суммы социальных отчислений в ГФСС, исчисленных в соответствии с Законом о соцстраховании.

При представлении дополнительной формы 910.00 за II полугодие 2020 года с отражением дополнительного дохода необходимо доначислить налог 3 %.

Согласно п. 1 ст. 117 Налогового кодекса пени признаются установленный п. 2 ст. 117 Налогового кодекса размер, начисляемый на не уплаченную в срок сумму налогов и платежей в бюджет, в том числе авансовых и (или) текущих платежей по ним.

На основании пп. 2) п. 2 ст. 117 Налогового кодекса пени начисляются за каждый день просрочки исполнения налогового обязательства по уплате налогов и платежей в бюджет начиная со дня, следующего за днем срока уплаты налога и платежа в бюджет, в том числе авансового и (или) текущего платежа по ним, включая день уплаты в бюджет, в размере 1,25-кратной базовой ставки Национального Банка РК на каждый день просрочки.

Срок уплаты налога по упрощенной декларации за II полугодие 2020 года – 25 февраля 2021 года. Так как срок уплаты истек, то доначисленный налог необходимо уплатить с пеней.

Также, согласно ст. 57-4 Закона о введении, на период с 1 января 2020 года до 1 января 2023 года лица, применяющие СНР и признаваемые субъектами микро- или малого предпринимательства, в том числе плательщики ЕЗН, уменьшают на 100 % подлежащую уплате:

- сумму КПН (ИПН) (кроме удерживаемого у источника выплаты), исчисленного в соответствии со ст. 686, 687, 695, 700 Налогового кодекса;
- сумму социального налога, исчисленного в соответствии со ст. 687 Налогового кодекса;
- сумму ЕЗН, исчисленного в соответствии со ст. 704 Налогового кодекса.

Субъектами малого и микропредпринимательства признаются налогоплательщики, соответствующие условиям, установленным п. 2 и 3 ст. 24 Предпринимательского кодекса.

Указанные положения не распространяются на налогоплательщиков, осуществляющих:

- 1) деятельность, связанную с оборотом наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров;
- 2) производство и (или) оптовую реализацию подакцизной продукции;
- 3) деятельность по хранению зерна на хлебоприемных пунктах;
- 4) проведение лотереи;
- 5) деятельность в сфере игорного бизнеса;
- 6) деятельность, связанную с оборотом радиоактивных материалов;
- 7) банковскую деятельность (либо отдельные виды банковских операций) и деятельность на страховом рынке (кроме деятельности страхового агента);
- 8) аудиторскую деятельность;
- 9) профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг;
- 10) деятельность кредитных бюро;
- 11) охранную деятельность;
- 12) деятельность, связанную с оборотом гражданского и служебного оружия и патронов к нему;
- 13) деятельность в сфере недропользования, в том числе деятельность старателей;
- 14) реализацию полезных ископаемых, в том числе деятельность трейдеров, деятельность по реализации угля, нефти;
- 15) розничную реализацию отдельных видов нефтепродуктов бензина, дизельного топлива и мазута;
- 16) внешнеэкономическую деятельность;
- 17) деятельность в рамках СНР розничного налога.

Вывод

Если ИП соответствует вышеуказанным требованиям и в очередной форме 910.00 за II полугодие 2020 года воспользовался данной льготой, то и в дополнительной форме 910.00 за II полугодие 2020 года по доначисленному доходу вправе уменьшить налог по упрощенной декларации на 100 %. В таком случае доплачивать налог и пени в бюджет не требуется.

Как отразить в учете годовую лицензию на использование web-кассы?

СИТУАЦИЯ

26

ИП, применяющим СНР на основе упрощенной декларации, плательщиком НДС, приобретена годовая лицензия на использование программного обеспечения WebKassa.

Можно ли отразить в учете лицензию в составе нематериальных активов (НМА)?

Как отразить в учете расходы на приобретение годовой лицензии?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с положениями МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» НМА – идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы.

Для признания актива в качестве НМА он должен удовлетворять следующим критериям:

- идентифицируемость;
- контроль;
- будущие экономические выгоды.

Актив удовлетворяет критерию идентифицируемости, если он:

(а) является отделимым, то есть может быть обособлен или отделен от организации и продан, передан, лицензирован, предоставлен в аренду или обменян индивидуально или вместе с относящимся к нему договором, идентифицируемым активом или обязательством, независимо от того, намеревается ли организация так поступить; или

(б) возникает в результате договорных или других юридических прав, независимо от того, являются ли такие права передаваемыми или обособляемыми от организации или от других прав и обязанностей.

Организация контролирует актив, если обладает правом на получение будущих экономических выгод от лежащего в его основе ресурса, а также на ограничение доступа других лиц к этим выгодам. Способность организации контролировать будущие экономические выгоды от НМА обычно вытекает из юридических прав, которые могут быть реализованы в судебном порядке. При отсутствии юридических прав продемонстрировать наличие контроля сложнее. Тем не менее юридическая защищенность права не является обязательным условием контроля, поскольку организация может иметь возможность контролировать будущие экономические выгоды иным способом.

К будущим экономическим выгодам, происходящим из НМА, могут относиться выручка от продажи продукции или услуг, снижение затрат или другие выгоды, возникающие от использования актива организацией. Например, использование интеллектуальной собственности в процессе производства может способствовать сокращению будущих производственных затрат, а не увеличению будущей выручки.

При этом, если статья, находящаяся в сфере применения настоящего стандарта, не отвечает

определению НМА, затраты на ее приобретение или создание собственными силами признаются в качестве расходов при их возникновении.

Годовая лицензия на использование программного обеспечения WebKassa не является отделимой от ИП, то есть нельзя ее продать, передать, обменять, сдать в аренду. Контролем над программным обеспечением обладает компания, которой принадлежат на нее исключительные права. Будущих экономических выгод в виде увеличения выручки или уменьшения затрат от годовой лицензии на программное обеспечение WebKassa не предполагается.

Вывод

Таким образом, так как не выполняются три обязательных критерия признания НМА, то данная лицензия не признается в составе НМА.

Расходы подразделяются на расходы будущих периодов и расходы периода.

К расходам будущих периодов (отложенные расходы) относятся расходы по использованию активов субъекта в текущем отчетном периоде с целью получения доходов или для осуществления последующей деятельности в будущем. Согласно принципу начисления и соответствия расходы будущих периодов отражаются в балансе субъекта в качестве актива до момента признания дохода по этой операции и равномерно списываются на расходы периода, когда признается соответствующий доход.

Так как оплата произведена за годовую лицензию на использование программного обеспечения и данная услуга будет предоставлена в течение 12 месяцев, то расходы необходимо признавать в течение этого срока. Данные расходы относятся к расходам будущих периодов и списываются равномерно в течение 12 месяцев и отражаются в учете:

– оприходование лицензии в составе расходов будущих периодов:

Д-т 1720 «Расходы будущих периодов»,

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

– ежемесячное списание стоимости лицензии на расходы текущего периода:

Д-т 7110 «Расходы по реализации продукции и оказанию услуг», или 7210 «Административные расходы», или 7480 «Прочие расходы»,

К-т 1720 «Расходы будущих периодов».

Относится ли в зачет дополнительно начисленный НДС по импорту?

СИТУАЦИЯ

27

ТОО, применяющему ОУР, плательщику НДС, налоговым органом дополнительно начислен НДС при импорте товара из страны, не являющейся членом Евразийского экономического союза (ЕАЭС).

Относится ли дополнительно начисленный НДС по импорту в зачет? В какой строке формы 300.00 отразить доначисленный НДС?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с п. 1 ст. 400 Налогового кодекса суммой НДС, относимого в зачет получателем товаров, являющимся плательщиком НДС, признается сумма НДС, подлежащего уплате за полученные товары, 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) о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, но не более суммы налога, уплаченного в бюджет РК и не подлежащего возврату.

На основании п. 2 ст. 401 Налогового кодекса в случае импорта товаров НДС, относимый в зачет, учитывается в том налоговом периоде, на который приходится наиболее поздняя из следующих дат:

- дата осуществления платежа в бюджет, в том числе путем проведения зачетов в порядке, определенном ст. 102 и 103 Налогового кодекса, в счет уплаты налога;
- дата таможенного оформления, произведенного в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС и (или) таможенным законодательством РК, или последний день налогового периода, в декларации по косвенным налогам по импортированным товарам за который исчислен такой налог.

Вывод

Таким образом, если по импортированным товарам, подлежащим использованию для целей облагаемого оборота, дополнительно начислена сумма НДС налоговым органом и отражена в скорректированной таможенной декларации на товары, а также уплачена в бюджет, то такая сумма НДС подлежит отнесению в зачет.

При этом указанная сумма НДС на импорт подлежит отражению в строке 300.00.016 I В декларации по налогу на добавленную стоимость по форме 300.00 (приложение 84 к Приказу № 39).

Обязательно ли наличие доверенности на получение ТМЗ от поставщика?

СИТУАЦИЯ**28**

ТОО, применяющему ОУР, плательщику НДС, покупатель – юридическое лицо не предоставил доверенность на получение товара, за который произведен безналичный расчет.

Обязательно ли наличие доверенности на получение ТМЗ от поставщика?

РЕШЕНИЕ

В соответствии с п. 26 Правил ведения бухгалтерского учета, утвержденных приказом министра финансов РК от 31 марта 2015 года № 241 для оформления права лица выступать от имени субъекта при получении активов применяется доверенность по форме Д-1 (Приложение 6 к приказу министра финансов РК от 20 декабря 2012 года № 562). Доверенности выдают лицам, с которыми заключен письменный договор о полной материальной ответственности за хранение денег и активов.

Вывод

Таким образом, покупатель, приобретающий товары через уполномоченного работника, обязан выписать на него доверенность, которая предъявляется продавцу. При этом в вышеуказанной норме нет оговорок про выдачу доверенности в зависимости от порядка оплаты за товар (наличный или безналичный расчет). Если уполномоченный работник покупателя приобретает товар у продавца за наличный расчет, он также обязан предоставить доверенность.

В номере

ТЕМА НОМЕРА

Отражение хозяйственных операций в «1С» (часть II) 1

ОБЗОР ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

..... 10

СИТУАЦИЯ И РЕШЕНИЕ

Учитывается ли переоценка
при расчете налога на имущество? 11

Как исчисляется КПН сельхозпроизводителем
при применении СНР и ОУР? 12

Производится ли оплата за дни нахождения
на больничном во время трудового отпуска? 13

Как производится исчисление и уплата
социального налога ИП на ОУР при отсутствии дохода? 13

Какие налоги и социальные платежи
исчисляются с доходов работников
общественного объединения инвалидов? 14

Как отразить в учете субсидирование части зарплаты
работников по программе «Еңбек»? 17

Подлежат ли налогообложению дивиденды
при применении уменьшения на 100% КПН? 18

Является ли ретро-бонус оборотом по реализации
для исчисления НДС? 19

Как относится на вычеты по КПН
вознаграждение по банковскому займу? 20

Как отразить изменение суммы дохода
в ранее представленной форме 910.00? 20

Как отразить в учете годовую лицензию
на использование web-касс? 21

Относится ли в зачет дополнительно начисленный НДС
по импорту? 22

Обязательно ли наличие доверенности на получение ТМЗ
от поставщика? 23

БЮЛЛЕТЕНЬ будни БУХГАЛТЕРА

№ 4 (25),
апрель 2021 г.

Издатель и распространитель
ТОО «ЦДБ Education»

Главный редактор
Ирина Косячная

Редактор
Асия Апатанова

Дизайн,
компьютерная верстка
Анеля Баязитова

Корректор
Галина Цай

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

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

Отпечатано в типографии
ТОО «Print House Gerona»
г. Алматы, ул. Сатпаева, 30а/3,
уг. Набережная Хамита Ергалиева,
офис 124.
Тел. +7 (727) 398-94-61/62.
Заказ № 562. Тираж 1 000 экз.
Подписано в печать 13.04.2021 г.

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

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

Собственник:
ТОО «Центральный дом бухгалтера
«Гроссбух»

На все издания ЦДБ
подписку можно оформить:

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